乐山国有资产投资运营（集团）有限公司

审 计 报 告

00002022040080966926
报告文号：中兴华审字[2022]第020653号

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

乐山国有资产投资运营（集团）有限公司

2021年度合并及母公司财务报表

审计报告书

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层　　邮编：100073

目　　录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并资产负债表

2. 合并利润表

3. 合并现金流量表

4. 合并所有者权益变动表

5. 母公司资产负债表

6. 母公司利润表

7. 母公司现金流量表

8. 母公司所有者权益变动表

9. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件

3. 注册会计师执业证书复印件

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审 计 报 告

中兴华审字（2022）第 020653 号

乐山国有资产投资运营（集团）有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了乐山国有资产投资运营（集团）有限公司（以下简称“乐山国投集团”）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，公允反映了乐山国投集团 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，我们独立于乐山国投集团，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

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，管理层负责评估乐山国投集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算乐山国投集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督乐山国投集团的财务报告过程。

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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对乐山国投集团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乐山国投集团不能持续经营。

（5）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。

（6）就乐山国投集团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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·北京　　中国注册会计师：

2022 年 4 月 26 日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：乐山国有资产投资运营（集团）有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动资产：				
货币资金	六、1	5,295,528,171.82	4,741,087,800.16	4,741,087,800.16
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产				不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	不适用	
衍生金融资产				
应收票据	六、2	12,680,834.15	20,600,000.00	20,600,000.00
应收账款	六、3	2,877,315,070.73	2,309,836,478.25	2,334,984,546.63
应收款项融资				不适用
预付款项	六、4	371,656,649.50	425,093,534.96	425,093,534.96
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
其他应收款	六、5	14,027,476,586.04	13,123,696,350.99	14,117,493,011.70
买入返售金融资产				
存货	六、6	17,902,332,635.50	14,599,948,968.01	14,699,954,357.37
合同资产	六、7	401,354,059.04	92,710,921.47	不适用
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、8	371,565,941.56	304,787,565.51	304,787,565.51
流动资产合计		**41,259,909,948.34**	**35,617,761,619.35**	**36,644,000,816.33**
非流动资产：				
发放委托贷款及垫款				
债权投资				不适用
可供出售金融资产	六、9	不适用	不适用	4,427,137,253.24
其他债权投资	六、10	44,228,790.00	44,228,790.00	不适用
持有至到期投资	六、11	不适用	不适用	2,028,890.00
长期应收款	六、12	1,194,624,279.32	1,220,738,078.16	1,220,738,078.16
长期股权投资	六、13	7,199,030,311.30	7,078,280,056.57	7,079,280,056.57
其他权益工具投资	六、14	3,490,972,761.33	3,769,635,436.84	不适用
其他非流动金融资产	六、15	5,010,026,127.89	2,136,757,320.78	不适用
投资性房地产	六、16	2,183,775,644.77	2,016,236,119.71	2,016,236,119.71
固定资产	六、17	5,482,863,093.02	5,641,509,731.22	5,698,186,598.97
在建工程	六、18	7,444,504,972.36	9,239,049,811.69	9,239,049,811.69
生产性生物资产	六、19	2,515,302.40	2,448,481.74	2,448,481.74
油气资产				
使用权资产	六、20	86,617,144.66	66,297,204.26	不适用
无形资产	六、21	20,911,657,944.94	17,883,021,566.74	17,883,021,566.74
开发支出				
商誉	六、22	22,020,272.56	22,020,272.56	22,020,272.56
长期待摊费用	六、23	55,986,353.17	34,561,666.29	34,561,666.29
递延所得税资产	六、24	43,486,720.63	75,641,609.89	76,399,932.66
其他非流动资产	六、25	9,964,517,329.36	6,225,947,035.73	6,470,021,766.69
非流动资产合计		**63,136,827,047.71**	**55,456,373,182.18**	**54,171,130,495.02**
资产总计		**104,396,736,996.05**	**91,074,134,801.53**	**90,815,131,311.35**

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

（承上页）

合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：乐山国有资产投资运营（集团）有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动负债：				
短期借款	六、26	4,070,467,925.24	2,955,536,400.43	2,955,536,400.43
交易性金融负债				不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	不适用	
衍生金融负债				
应付票据	六、27	230,000,000.00	74,109,331.37	74,109,331.37
应付账款	六、28	3,296,484,278.40	1,462,455,169.55	1,462,455,169.55
预收款项	六、29	4,059,241.08	14,244,667.18	564,810,421.87
应付职工薪酬	六、30	100,323,279.08	113,735,603.14	113,735,603.14
合同负债	六、31	324,878,230.00	550,565,754.69	不适用
应交税费	六、32	307,066,946.22	202,445,165.15	202,445,165.15
其他应付款	六、33	6,890,054,543.27	6,955,338,223.82	6,892,959,610.17
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、34	4,909,555,472.20	4,901,121,216.36	4,900,582,701.42
其他流动负债	六、35	1,196,483,117.33	3,940,693,589.16	3,940,693,589.16
流动负债合计		21,329,373,032.82	21,170,245,120.85	21,107,327,992.26
非流动负债：				
长期借款	六、36	22,921,724,963.29	16,870,027,348.67	16,870,027,348.67
应付债券	六、37	8,771,648,453.62	5,530,024,260.48	5,530,024,260.48
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	六、38	57,730,688.24	58,671,851.65	不适用
长期应付款	六、39	6,857,216,093.68	6,292,028,243.31	6,663,162,439.57
长期应付职工薪酬				
预计负债	六、40	515,608.12	11,454,427.57	1,481,485.45
递延收益	六、41	419,853,127.61	250,676,685.55	250,676,685.55
递延所得税负债	六、24	124,543,952.28	266,917,877.17	194,117,076.71
其他非流动负债	六、42	6,261,026,464.43	3,517,457,458.30	3,292,585,336.29
非流动负债合计		45,414,259,351.27	32,797,258,152.70	32,802,074,632.72
负债合计		66,743,632,384.09	53,967,503,273.55	53,909,402,624.98
所有者权益：				
实收资本	六、43	6,000,000,000.00	6,000,000,000.00	6,000,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、44	23,424,894,190.80	23,099,608,691.89	23,121,832,382.29
减：库存股				
其他综合收益	六、45	505,654,317.04	552,833,513.22	345,365,907.50
专项储备	六、46	1,394,172.73	1,817,722.61	1,817,722.61
盈余公积	六、47	65,936,671.74	54,109,630.46	54,109,630.46
未分配利润	六、48	1,597,102,973.94	1,352,009,137.69	1,337,662,711.40
归属于母公司所有者权益合计		31,594,982,326.25	31,060,378,695.87	30,860,788,354.26
少数股东权益		6,058,122,285.71	6,046,252,832.11	6,044,940,332.11
所有者权益合计		37,653,104,611.96	37,106,631,527.98	36,905,728,686.37
负债和所有者权益总计		104,396,736,996.05	91,074,134,801.53	90,815,131,311.35

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2021年度

编制单位：乐山国有资产投资运营（集团）有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		5,122,573,495.94	4,059,579,504.91
其中：营业收入	六、49	5,122,573,495.94	4,059,579,504.91
二、营业总成本		6,463,275,260.05	5,011,816,192.52
其中：营业成本	六、49	4,191,089,521.10	3,213,826,934.19
税金及附加	六、50	99,646,997.37	105,060,217.58
销售费用	六、51	37,524,307.84	41,246,427.32
管理费用	六、52	546,312,353.50	501,487,661.32
研发费用			
财务费用	六、53	1,588,702,080.24	1,150,194,952.11
其中：利息费用		1,468,965,945.43	1,200,291,854.83
利息收入		24,841,175.43	54,082,824.67
加：其他收益	六、54	909,705,239.45	982,093,412.27
投资收益（损失以"-"号填列）	六、55	429,507,971.13	43,337,614.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		313,921,750.17	42,654,315.28
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	六、56	455,672,089.04	225,087,614.66
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、57	-53,586,046.07	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、58	-255,932.70	-27,844,610.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、59	206,875.67	5,294,260.43
三、营业利润（亏损以"-"号填列）		400,548,432.41	275,731,604.36
加：营业外收入	六、60	32,859,549.16	23,474,393.39
减：营业外支出	六、61	20,309,948.08	35,624,284.03
四、利润总额（亏损总额以"-"号填列）		413,098,033.49	263,581,713.72
减：所得税费用	六、62	47,581,795.00	68,965,832.58
五、净利润（净亏损以"-"号填列）		365,516,238.49	194,615,881.14
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以"-"号填列）		365,516,238.49	194,615,881.14
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）		348,739,077.53	182,685,934.57
2、少数股东损益（净亏损以"-"号填列）		16,777,160.96	11,929,946.57
六、其他综合收益的税后净额		-47,179,196.18	88,806,923.01
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-47,179,196.18	88,806,923.01
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-75,996,284.39	
（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		-78,191,678.35	不适用
（4）企业自身信用风险公允价值变动			不适用
（5）其他		2,195,393.96	
2.将重分类进损益的其他综合收益		28,817,088.21	88,806,923.01
（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			不适用
（3）可供出售金融资产投资公允价值变动		不适用	88,806,923.01
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			不适用
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	
（6）其他债权投资信用减值准备		28,817,088.21	不适用
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额			
（9）其他			
（二）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		318,337,042.31	283,422,804.15
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		301,559,881.35	271,492,857.58
（二）归属于少数股东的综合收益总额		16,777,160.96	11,929,946.57

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　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：乐山国有资产投资运营（集团）有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	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		4,340,326,304.05	3,446,776,551.04
收到的税费返还		103,237,467.43	11,631,427.62
收到其他与经营活动有关的现金	六、63	7,575,549,610.52	6,123,248,689.07
经营活动现金流入小计		**12,019,113,382.00**	**9,581,656,667.73**
购买商品、接受劳务支付的现金		4,303,623,526.79	3,608,402,062.14
支付给职工以及为职工支付的现金		510,969,392.27	409,136,811.52
支付的各项税费		282,325,677.66	288,802,098.16
支付其他与经营活动有关的现金	六、63	6,311,828,820.15	5,156,546,878.31
经营活动现金流出小计		**11,408,747,416.87**	**9,462,887,850.13**
经营活动产生的现金流量净额		**610,365,965.13**	**118,768,817.60**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		713,971,386.01	95,531,490.73
取得投资收益收到的现金		278,573,985.04	17,792,198.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		318,070,938.28	10,753,468.18
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		956,702.80	9,651,838.42
收到其他与投资活动有关的现金		1,887,088,555.89	555,905,332.04
投资活动现金流入小计		**3,198,661,568.02**	**689,634,327.72**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,177,379,634.31	4,345,783,249.42
投资支付的现金		2,607,342,246.30	4,059,171,286.54
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		323,505,142.79	14,946,879.05
支付其他与投资活动有关的现金		1,447,328,539.33	2,446,764,121.67
投资活动现金流出小计		**7,555,555,562.73**	**10,866,665,536.68**
投资活动产生的现金流量净额		**-4,356,893,994.71**	**-10,177,031,208.96**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		674,659,600.00	1,190,865,900.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		980,000.00	
取得借款收到的现金		15,528,427,245.08	17,839,034,754.94
收到其他与筹资活动有关的现金		4,058,130,384.31	2,959,133,879.39
筹资活动现金流入小计		**20,261,217,229.39**	**21,989,034,534.33**
偿还债务支付的现金		9,791,629,967.27	9,093,078,528.94
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,291,608,162.11	1,819,078,657.02
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		4,018,621,240.64	677,982,574.85
筹资活动现金流出小计		**16,101,859,370.02**	**11,590,139,760.81**
筹资活动产生的现金流量净额		**4,159,357,859.37**	**10,398,894,773.52**
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		**412,829,829.79**	**340,632,382.16**
加：期初现金及现金等价物余额		4,584,817,832.01	4,244,185,449.85
六、期末现金及现金等价物余额		**4,997,647,661.80**	**4,584,817,832.01**

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2021年度

编制单位：乐山国有资产投资运营（集团）有限公司　　金额单位：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	所有者权益合计
	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	一般风险准备	未分配利润	小计	其他		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	6,000,000,000.00				23,121,832,382.29		345,365,907.50	1,817,722.61	54,109,630.46		1,337,662,711.40	30,860,788,354.26		6,044,940,332.11	36,905,728,686.37
加：会计政策变更					-22,223,690.40		207,467,605.72				3,991,466.73	189,235,382.05		1,312,500.00	190,547,882.05
前期差错更正											10,354,959.56	10,354,959.56			10,354,959.56
其他															
二、本年年初余额	6,000,000,000.00				23,099,608,691.89		552,833,513.22	1,817,722.61	54,109,630.46		1,352,009,137.69	31,060,376,695.87		6,046,252,832.11	37,106,631,527.98
三、本期增减变动金额（减少以"-"号填列）					325,285,498.91		-47,179,196.18	-423,549.88	11,827,041.28		245,093,836.25	534,603,630.38		11,869,453.60	546,473,083.98
（一）综合收益总额							-47,179,196.18				348,739,077.53	301,559,881.35		16,777,160.96	318,337,042.31
（二）所有者投入和减少资本					325,285,498.91						-103,645,241.28	221,640,257.63		2,008,535.91	223,648,793.54
1、所有者投入资本					106,832,100.00							106,832,100.00		758,535.91	107,590,635.91
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					218,453,398.91							218,453,398.91		1,250,000.00	219,703,398.91
（三）利润分配									11,827,041.28		-103,645,241.28	-91,818,200.00		-6,916,243.27	-98,734,443.27
1、提取盈余公积									11,827,041.28		-11,827,041.28				
2、提取一般风险准备															
3、对所有者的分配											-91,818,200.00	-91,818,200.00		-6,916,243.27	-98,734,443.27
4、其他															
（四）股东权益内部结转															
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															
（五）专项储备								-423,549.88				-423,549.88			-423,549.88
1、本期提取								1,090,555.28				1,090,555.28			1,090,555.28
2、本期使用								1,514,105.16				1,514,105.16			1,514,105.16
（六）其他															
四、本年年末余额	6,000,000,000.00				23,424,894,190.80		505,654,317.04	1,394,172.73	65,936,671.74		1,597,102,973.94	31,594,982,326.25		6,058,122,265.71	37,653,104,611.96

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：杨志明　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

2021年度

编制单位：乐山国有资产投资运营（集团）有限公司　　金额单位：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	减：库存股	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	其他									
一、上年年末余额	5,697,125,243.80				22,080,110,107.76		256,406,403.04		48,644,817.84	1,300,082,102.07	29,382,368,674.51	5,688,162,902.23	35,070,531,576.74
加：会计政策变更													
前期差错更正					35,058,928.21			1,629,212.68	351,940.85	25,589,946.53	62,630,028.27	-2,304,740.56	60,325,287.71
其他													
二、本年年初余额	5,697,125,243.80				22,115,169,035.97		256,406,403.04	1,629,212.68	48,996,758.69	1,325,672,048.60	29,444,998,702.78	5,685,858,161.67	35,130,856,864.45
三、本期增减变动金额（减少以"-"号填列）	302,874,756.20				1,006,663,346.32		88,959,504.46	188,509.93	5,112,871.77	11,990,662.80	1,415,789,651.48	359,082,170.44	1,774,871,821.92
（一）综合收益总额							88,959,504.46			182,685,934.57	271,645,439.03	11,929,946.57	283,575,385.60
（二）所有者投入和减少资本	302,874,756.20				1,006,663,346.32						1,309,538,102.52	347,152,223.87	1,656,690,326.39
1、所有者投入资本	302,874,756.20				1,006,663,346.32						1,309,538,102.52	347,152,223.87	1,656,690,326.39
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									5,112,871.77	-170,695,271.77	-165,582,400.00		-165,582,400.00
1、提取盈余公积									5,112,871.77	-5,112,871.77			
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配										-165,562,898.67	-165,562,898.67		-165,562,898.67
4、其他										-19,501.33	-19,501.33		-19,501.33
（四）股东权益内部结转													
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													
（五）专项储备								188,509.93			188,509.93		188,509.93
1、本期提取								188,509.93			188,509.93		188,509.93
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	6,000,000,000.00				23,121,832,382.29		345,365,907.50	1,817,722.61	54,109,630.46	1,337,662,711.40	30,860,788,354.26	6,044,940,332.11	36,905,728,686.37

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　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：乐山国有资产投资运营（集团）有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动资产：				
货币资金		193,805,368.81	392,253,658.88	392,253,658.88
交易性金融资产				不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	不适用	
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十三、1	3,000,000.00		
应收款项融资				不适用
预付款项		1,582,205.46	11,312,038.49	11,312,038.49
其他应收款	十三、2	8,708,809,809.67	6,895,867,832.11	6,895,867,832.11
存货				
合同资产				不适用
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		8,907,197,383.94	7,299,433,529.48	7,299,433,529.48
非流动资产：				
债权投资				不适用
可供出售金融资产		不适用	不适用	1,271,880,138.84
其他债权投资		2,028,890.00	2,028,890.00	不适用
持有至到期投资		不适用	不适用	2,028,890.00
长期应收款				
长期股权投资	十三、3	13,614,125,621.73	13,335,445,506.97	13,335,445,506.97
其他权益工具投资		920,806,543.93	1,211,817,126.44	不适用
其他非流动金融资产		252,963,517.71	331,672,656.88	不适用
投资性房地产		1,110,919,125.48	1,140,178,175.38	1,140,178,175.38
固定资产		8,137,793.47	9,672,478.21	9,672,478.21
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				不适用
无形资产		1,890,675.63	42,937.70	42,937.70
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		5,314,854.97	194,638.93	194,638.93
递延所得税资产				
其他非流动资产				117,758,150.00
非流动资产合计		15,916,187,022.92	16,031,052,410.51	15,877,200,916.03
资产总计		24,823,384,406.86	23,330,485,939.99	23,176,634,445.51

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

（承上页）

资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：乐山国有资产投资运营（集团）有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动负债：				
短期借款		2,938,538,673.33	1,417,294,100.00	1,417,294,100.00
交易性金融负债				不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	不适用	
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款				
预收款项				26,045,292.57
合同负债			26,045,292.57	不适用
应付职工薪酬		5,117,529.79	6,571,532.00	6,571,532.00
应交税费		2,348,325.76	1,960,279.64	1,960,279.64
其他应付款		844,197,464.77	1,137,498,454.16	1,137,498,454.16
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		1,261,997,886.42	2,186,242,677.98	2,186,242,677.98
其他流动负债		1,100,213,457.53	2,504,152,544.96	2,504,152,544.96
流动负债合计		**6,152,413,337.60**	**7,279,764,881.31**	**7,279,764,881.31**
非流动负债：				
长期借款		782,730,583.33	257,500,000.00	257,500,000.00
应付债券		6,713,050,962.25	4,955,076,286.86	4,955,076,286.86
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				不适用
长期应付款		89,478,174.00	123,198,174.00	441,934,301.87
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债		113,823,516.53	251,956,164.45	190,013,706.11
其他非流动负债		671,427,725.02	224,817,791.24	
非流动负债合计		**8,370,510,961.13**	**5,812,548,416.55**	**5,844,524,294.84**
负债合计		**14,522,924,298.73**	**13,092,313,297.86**	**13,124,289,176.15**
所有者权益：				
实收资本		6,000,000,000.00	6,000,000,000.00	6,000,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		3,621,919,547.24	3,507,892,615.71	3,530,116,306.11
减：库存股				
其他综合收益		474,641,834.87	552,833,513.22	344,797,076.05
专项储备				
盈余公积		65,936,671.74	54,109,630.46	54,109,630.46
未分配利润		137,962,054.28	123,336,882.74	123,322,256.74
所有者权益合计		**10,300,460,108.13**	**10,238,172,642.13**	**10,052,345,269.36**
负债和所有者权益总计		**24,823,384,406.86**	**23,330,485,939.99**	**23,176,634,445.51**

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

2021年度

编制单位：乐山国有资产投资运营（集团）有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十三、4	452,156,604.89	220,348,585.91
减：营业成本			
税金及附加		5,157,278.42	4,140,994.85
销售费用			
管理费用		23,627,107.84	23,354,520.99
研发费用			
财务费用		688,295,207.94	339,204,649.71
其中：利息费用		691,040,731.75	354,621,523.15
利息收入		7,234,273.04	15,416,873.44
加：其他收益		22,465.66	
投资收益（损失以“－”号填列）	十三、5	401,678,199.62	192,850,779.97
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		108,265,031.65	42,215,409.06
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		4,168,106.38	8,806,894.10
信用减值损失（损失以“－”号填列）		-20,477,611.45	
资产减值损失（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“－”号填列）			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		120,468,170.90	55,306,094.43
加：营业外收入		221,702.99	21,256.22
减：营业外支出		1,382,309.80	1,996,909.40
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		119,307,564.09	53,330,441.25
减：所得税费用		1,037,151.27	2,206,598.86
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		118,270,412.82	51,123,842.39
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		118,270,412.82	51,123,842.39
（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		-59,227,982.06	385,200,283.19
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-78,191,678.35	296,618,360.18
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		-78,191,678.35	296,618,360.18
4.企业自身信用风险公允价值变动			不适用
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		18,963,696.29	88,581,923.01
1.权益法下可转损益的其他综合收益		18,963,696.29	
2.其他债权投资公允价值变动			不适用
3.可供出售金融资产投资公允价值变动		不适用	88,581,923.01
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			不适用
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	
6.其他债权投资信用减值准备			不适用
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		59,042,430.76	436,324,125.58

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

2021年度

编制单位：乐山国有资产投资运营（集团）有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	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		478,024,833.23	243,114,179.59
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		46,693,419.14	25,925,028.73
经营活动现金流入小计		**524,718,252.37**	**269,039,208.32**
购买商品、接受劳务支付的现金		3,486,980.43	10,702,065.32
支付给职工以及为职工支付的现金		12,815,030.74	11,594,794.47
支付的各项税费		5,267,535.33	23,828,805.74
支付其他与经营活动有关的现金		83,795,392.54	89,105,958.20
经营活动现金流出小计		**105,364,939.04**	**135,231,623.73**
经营活动产生的现金流量净额		**419,353,313.33**	**133,807,584.59**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		593,723,425.19	
取得投资收益收到的现金		159,196,249.03	165,604,082.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		322,245.00	
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		912,734,960.74	500,000,000.00
投资活动现金流入小计		**1,665,976,879.96**	**665,604,082.62**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		260,732.14	15,657,937.00
投资支付的现金		8,321,050.00	3,810,033,972.35
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		631,796,100.00	
支付其他与投资活动有关的现金		3,062,656,672.84	1,670,013,566.02
投资活动现金流出小计		**3,703,034,554.98**	**5,495,705,475.37**
投资活动产生的现金流量净额		**-2,037,057,675.02**	**-4,830,101,392.75**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		106,832,100.00	816,705,900.00
取得借款收到的现金		4,352,484,737.50	8,327,293,457.41
收到其他与筹资活动有关的现金		4,607,665,164.17	
筹资活动现金流入小计		**9,066,982,001.67**	**9,143,999,357.41**
偿还债务支付的现金		5,803,494,100.00	3,849,047,438.30
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		433,734,181.49	519,322,324.29
支付其他与筹资活动有关的现金		1,415,587,648.56	
筹资活动现金流出小计		**7,652,815,930.05**	**4,368,369,762.59**
筹资活动产生的现金流量净额		**1,414,166,071.62**	**4,775,629,594.82**
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		**-203,538,290.07**	**79,335,786.66**
加：期初现金及现金等价物余额		392,253,658.88	312,917,872.22
六、期末现金及现金等价物余额		**188,715,368.81**	**392,253,658.88**

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

2021年度

编制单位：乐山国有资产投资运营（集团）有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	本期金额										
	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	6,000,000,000.00				3,530,116,306.11		344,797,076.05		54,109,630.46	123,322,256.74	10,052,345,269.36
加：会计政策变更					-22,223,690.40		208,036,437.17			14,626.00	185,827,372.77
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	6,000,000,000.00				3,507,892,615.71		552,833,513.22		54,109,630.46	123,336,882.74	10,238,172,642.13
三、本期增减变动金额（减少以"-"号填列）					114,026,931.53		-78,191,678.35		11,827,041.28	14,625,171.54	62,287,466.00
（一）综合收益总额							-78,191,678.35			118,270,412.82	40,078,734.47
（二）所有者投入和减少资本					114,026,931.53						114,026,931.53
1、所有者投入资本					106,832,100.00						106,832,100.00
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					7,194,831.53						7,194,831.53
（三）利润分配									11,827,041.28	-103,645,241.28	-91,818,200.00
1、提取盈余公积									11,827,041.28	-11,827,041.28	
2、提取一般风险准备											
3、对所有者的分配										-91,818,200.00	-91,818,200.00
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
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											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	6,000,000,000.00				3,621,919,547.24		474,641,834.87		65,936,671.74	137,962,054.28	10,300,460,108.13

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表（续）

2021年度

编制单位：乐山国有资产投资运营（集团）有限公司　　金额单位：人民币元

项目	上期金额										
	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	5,697,125,243.80				2,977,873,802.08		256,215,153.04		48,996,758.69	242,888,810.79	9,223,099,768.40
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	5,697,125,243.80				2,977,873,802.08		256,215,153.04		48,996,758.69	242,888,810.79	9,223,099,768.40
三、本期增减变动金额（减少以"-"号填列）	302,874,756.20				552,242,504.03		88,581,923.01		5,112,871.77	-119,566,554.05	829,245,500.96
（一）综合收益总额							88,581,923.01			51,123,842.39	139,705,765.40
（二）所有者投入和减少资本	302,874,756.20				552,242,504.03					-14,626.00	855,102,634.23
1、所有者投入资本	302,874,756.20				552,242,504.03						855,117,260.23
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										-14,626.00	-14,626.00
（三）利润分配									5,112,871.77	-170,675,770.44	-165,562,898.67
1、提取盈余公积									5,112,871.77	-5,112,871.77	
2、提取一般风险准备											
3、对所有者的分配										-165,562,898.67	-165,562,898.67
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	6,000,000,000.00				3,530,116,306.11		344,797,076.05		54,109,630.46	123,322,256.74	10,052,345,269.36

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

乐山国有资产投资运营（集团）有限公司
2021年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

乐山国有资产投资运营（集团）有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为乐山市国有资产经营有限公司（以下简称“乐山国资公司”）。

乐山国资公司系根据乐山市人民政府《关于成立乐山资产经营有限公司的批复》（乐府函[1995]82号）的批复，于1996年3月18日成立的国有独资公司，注册资本69,342.00万元。

2002年8月，根据乐山市国资委《关于同意乐山市国有资产经营公司核减注册资本金的通知》（乐市国资委[2002]1号），乐山国资公司减少注册资本42,099.00万元，减资后乐山国资公司注册资本为27,243.00万元。

2009年3月，根据乐山市国资委《关于四川嘉粮（集团）股份有限公司国家股无偿划转的通知》（乐市国资[2009]1号），乐山国资公司将持有的四川嘉粮企业（集团）股份有限公司64.04%股权无偿划转给乐山市国信资产管理有限公司。

2009年3月，根据乐山市国资委《关于将乐山市星源交通投资开发总公司国有股权划转有关问题的通知》（乐市国资综[2009]28号）、《关于将乐山市广播电视传输发射中心持有乐山市新世纪网络有限公司股权划转给市国资公司的通知》（乐市国资综[2009]29号）、《关于将四川眉山国家粮食储备库国有股权划转给市国资公司的通知》（乐市国资综[2009]30号）、《关于将市国资委持有乐山城市建设投资有限公司股权划转给市国资公司的通知》（乐市国资综[2009]32号）等文件规定，将乐山市星源交通投资开发总公司（现已更名为乐山市交通投资开发有限公司，以下简称“乐山交投”）100,000.00万国有股权、乐山市新世纪网络有限公司（以下简称“网络公司”）1,200.00万国有股权、四川眉山粮食储备库（以下简称“眉山粮库”）2,015.43万国有股权、乐山城市建设投资有限公司（以下简称“乐山城投”）13,000.00万国有股权无偿划入乐山国资公司，乐山交投、眉山粮库、乐山城投成为乐山国资公司的全资子公司。

根据乐山市国资委《关于将集中管理的市级机关事业单位门市等经营性资产无偿划转给市国资公司的通知》（乐市国资行[2007]182号）和乐山市国资委《关于将市群众艺术馆、市图书馆临街门市及闲置土地等资产划转市国资公司的通知》（乐市国资综[2009]27号等）文件规定，将乐山市各市级行政事业单位价值15,037.57万元的实物资产无偿划转给乐山国资公司。

根据乐山市国资委《关于构建市国资公司综合性投融资平台的请示》（乐市国资综[2009]14号）及乐山市人民政府《关于同意整合市级国有资产构建综合性投融资平台的批复》（乐府函[2009]43号）等文件规定，增加乐山国资公司注册资本272,757.00万元，于2013年12月31日之前分期投入，增资后注册资本为人民币300,000.00万元。

2017年根据乐委办[2017]30号文《关于组建乐山国有资产投资运营（集团）有限公司等5个公司的实施方案》乐山市组建乐山市交通投资发展（集团）有限公司（简称“交投（集团）”）、

乐山城市建设投资发展（集团）有限公司（简称“城投（集团）”）、乐山大佛旅游投资开发（集团）有限公司（简称“大佛投（集团）”）等，乐山国资公司更名为乐山国有资产投资运营（集团）有限公司，交投（集团）和城投（集团）成为本公司的全资子公司、本公司持有大佛投（集团）51%股权。截止2020年12月31日，本公司注册资本为600,000.00万元，实收资本为人民币600,000.00万元。2021年8月，变更为乐山市国有资产管理委员会出资540,000.00万元，四川省财政厅出资60,000.00万元，公司注册资本为600,000.00万元，实收资本为人民币600,000.00万元。

注册地址：乐山市市中区嘉州大道258号，由四川省乐山市工商行政管理局颁发的统一信用代码：91511100206964497Y。法定代表人：杨志敏。

1、公司的业务性质和主要经营活动

公司经营范围：在授权范围内以独资、控股、参股方式从事资产经营活动。※（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）。

2、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2022年4月26日决议批准报出。

3、合并报表范围

本公司2021年度纳入合并范围的子公司增加共1户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、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”）编制。

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。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少12个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2021年12月31日的合并及母公司财务状况及2021年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司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、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、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。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，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、合并财务报表的编制方法

（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、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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、外币业务和外币报表折算

（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：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。

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。

（3）外币财务报表的折算方法

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，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相

关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

以下金融工具会计政策适用2021年及以后：

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，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。

以下金融工具会计政策适用2020年度：

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。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）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。本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金

融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

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

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将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（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融、资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中"严重下跌"是指公允价值下跌幅度累计超过20%；"非暂时性下跌"是指公允价值连续下跌时间超过12个月，持续下跌期间的确定依据为连续下跌时间超过18个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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，或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的减值损失，不予转回。

（4）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。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分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。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，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财务担保合同及贷款承诺

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

（9）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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

以下金融工具会计政策适用 2020 年度：

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。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）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。本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的

不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

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

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将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（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融、资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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，或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的减值损失，不予转回。

（4）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。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分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。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，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财务担保合同及贷款承诺

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

（9）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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益

工具的公允价值变动额。

10、金融资产减值

以下金融资产减值会计政策适用2021年度及以后。

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，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。

（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）已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

1）发行方或债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（4）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，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

（5）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。

（6）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	承兑人为信用风险较小的客户

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，本公司选择始终按照相当于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
关联方组合	以客户性质为信用风险特征划分组合
款项性质组合	应收款项性质风险特征
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征

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
组合1：账龄组合	以账龄性质组合为信用风险特征划分组合

项　目	确定组合的依据
组合 2：关联方组合	以客户性质为信用风险特征划分组合
组合 3：款项性质组合	以款项性质组合为信用风险特征划分组合

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

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，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计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的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；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备，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

合同资产会计政策适用于2021年度及以后。

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、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）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，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

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，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选

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股东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股东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股东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作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。

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。

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，在处置时将原计入股东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。

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。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

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。

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。固定资产仅在与其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）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法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如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
路桥资产	年限平均法	55	3-5	1.73-1.76
管网资产	年限平均法	30	5	3.17
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	3-5	4.85-1.90
运输设备	年限平均法	5-10	3-5	19.4-4.75
机器设备	年限平均法	5-15	3-5	19.40-4.75

办公电子设备	年限平均法	5	3-5	17.40-19.00
其他设备	年限平均法	5-10	3-5	19.40-4.75

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、生物资产

（1）生物资产分类

本公司的生物资产包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生产中的大田作物、蔬菜、用材林及存栏待售的牲畜等。生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。公益性生物资产是指以防护、环境保护为目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持和水源涵养林。

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

1）企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；

2）与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；

3）该生物资产的成本能够可靠地计量。

（2）生物资产初始计量

公司取得的生物资产，按照取得时的成本进行初始计量。外购生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生物资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

生物资产后续计量

1）后续支出

自行繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，按照其在出售前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出确定；自行繁殖的生产性生物资产的成本，按照其达到预计生产经营目的前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出确定。生物资产在达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出计入当期损益。

自行栽培、营造的生产性生物资产在达到预定生产经营目的前发生的实际费用构成生产性生物资产的成本，达到预定生产目的后发生的管护等后续支出，计入当期损益。

2）生产性生物资产折旧

本公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，采用年限平均法按期计提折旧。本公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，确定其使用寿命和预计净残值；并在年度终了，对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估

计数存在差异的，进行相应的调整。

本公司生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率	年折旧率
柑桔苗木	10	5%	9.5%

3）生物资产处置

收获或出售消耗性生物资产时，采用加权平均法结转成本；生物资产转变用途后的成本按转变用途时的账面价值确定；生物资产出售、毁损、盘亏时，将其处置收入扣除账面价值及相关税费后的余额计入当期损益。

（4）生物资产减值

公司至少于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额

低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

21、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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。

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。

（2）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。

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。

（3）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”。

22、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。本公司的长期待摊费用主要包括装修费、租赁费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

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、使用权资产、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、合同负债

合同负债会计政策适用于2021年度及以后。

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。

25、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。

26、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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。

27、收入

以下收入会计政策适用于 2021 年度及以后：

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。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：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体方法：

基础设施建设：公司基础设施建设业务属于在某一时段内履行的履约义务，根据已发生成本占预计总成本的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，公司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。

砂石销售业务：公司砂石销售业务属于在某一时点履行的履约义务，将产品运送至合同约定交货地点并由客户接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

贸易销售业务：公司贸易销售业务属于在某一时点履行的履约义务，将产品运送至合同约定交货地点并由客户接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

交通运输：取得的补贴收入等与企业提供服务等活动密切相关，本公司已取得收款，与货物所有权有关的主要风险和报酬已转移给客户，因此本公司确认收入实现。

经营租赁收入：按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

利息收入：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。

以下收入会计政策适用于2020年度：

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：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交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

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，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如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，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：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企业；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。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但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；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。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

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。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（5）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

28、合同成本

合同成本会计政策适用于2021年度及以后。

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。

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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为其他应付款，再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；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。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。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且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、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

31、租赁

以下租赁会计政策适用于2021年度及以后：

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。

本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为办公设备。

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。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（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）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将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

本公司作为承租人：

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。

本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

本公司作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。

本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

以下租赁会计政策适用于2020年度：

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。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

32、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移（2017年修订）》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计（2017年修订）》（财会〔2017〕9

号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），本公司于 2021 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，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。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对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、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 2021 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2020 年度的财务报表未予重述。

首次执行新金融工具准则对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	重分类影响数	重新计量影响数	2021 年 1 月 1 日
其他应收款	14,117,493,011.70	-993,796,660.71		13,123,696,350.99
可供出售金融资产	4,427,137,253.24	-4,427,137,253.24		-
其他债权投资		44,228,790.00		44,228,790.00
持有至到期投资	2,028,890.00	-2,028,890.00		
长期股权投资	7,079,280,056.57		-1,000,000.00	7,078,280,056.57
其他权益工具投资		3,769,635,436.84		3,769,635,436.84
其他非流动金融资产		2,136,757,320.78		2,136,757,320.78
递延所得税资产	76,399,932.66		-758,322.77	75,641,609.89
递延所得税负债	194,117,076.71		72,800,800.46	266,917,877.17
其他综合收益	345,365,907.50		207,467,605.72	552,833,513.22
资本公积	23,121,832,382.29		-22,223,690.40	23,099,608,691.89
未分配利润	1,337,662,711.40		14,346,426.29	1,352,009,137.69

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的

小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

②执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”）。本公司于 2021 年 1 月 1 日起开始执行前述新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本公司重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的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。

首次执行新收入准则对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	重分类影响数	重新计量影响数	2021 年 1 月 1 日
应收账款	2,334,984,546.63	-25,148,068.38		2,309,836,478.25
存货	14,699,954,357.37	-100,005,389.36		14,599,948,968.01
合同资产		92,710,921.47		92,710,921.47
其他非流动资产	6,470,021,766.69	-244,074,730.96		6,225,947,035.73
预收账款	564,810,421.87	-550,565,754.69		14,244,667.18
合同负债		550,565,754.69		550,565,754.69
其他非流动负债	3,292,585,336.29	224,872,122.01		3,517,457,458.30
其他应付款	6,892,959,610.17	23,322,278.72	39,056,334.93	6,955,338,223.82

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

③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”）。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。

于新租赁准则首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日），本公司的具体衔接处理及其影响如下：

A、本公司作为承租人

对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前的办公设备类别经营租赁，本公司按照假设自租赁期开始日即采用新租赁准则，并采用首次执行日的增量借款利率作为折现率计量使用权资产。本公司于首次执行日对使用权

资产进行减值测试，不调整使用权资产的账面价值。

本公司对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本公司根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理：

将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；

计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；

使用权资产的计量不包含初始直接费用；

存在续约选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

B、执行新租赁准则会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）	2021 年 1 月 1 日（变更后）
	合并报表	合并报表
固定资产	5,698,186,598.97	5,641,509,731.22
使用权资产		66,297,204.26
其他应付款	6,892,959,610.17	6,955,338,223.82
租赁负债		58,671,851.65
长期应付款	6,663,162,439.57	6,292,028,243.31
一年内到期的非流动负债	4,900,582,701.42	4,901,121,216.36

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

（2）会计估计变更

无。

33、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

以下与收入确认相关的重大会计判断和估计适用于2021年度及以后：

如本附注四、27、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现

金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（8）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应纳增值额按3%、5%、6%、11%、13%的税率计算销项税，并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7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、25%计
教育费附加、地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%、2%计缴。
土地使用税	按实际使用土地的面积计征
房产税	房屋租赁收入或房产原值计征
个人所得税	按应纳税所得额计征

2、税收优惠及批文

（1）根据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号）第七条规定，自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。

（2）本公司业务符合财政部、国家税务总局《关于粮食企业增值税征免问题的通知》（财税字 198 号），粮食销售免征增值税。

（3）根据国家发展改革委《西部地区股利类产业目录》（国家发改委令第 15 号）等相关规定，享受设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2021 年 1 月 1 日，“期末”指 2021 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2020 年 12 月 31 日，“本期”指 2021 年度，“上期”指 2020 年度。

1、货币资金

项　　目	期末余额	年初余额
库存现金	288,230.32	298,540.41
银行存款	5,072,335,861.41	4,584,519,291.60
其他货币资金	222,904,080.09	156,269,968.15
合　　计	5,295,528,171.82	4,741,087,800.16
其中：存放在境外的款项总额		

其中期末受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额
银行承兑汇票保证金	85,000,000.00
信用证保证金	7,000,000.00
履约保证金	1,670,851.90
用于担保的定期存款或通知存款	204,209,658.12
合计	297,880,510.02

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

项　　目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,680,834.15	600,000.00
商业承兑汇票	11,000,000.00	20,000,000.00
小　　计	12,680,834.15	20,600,000.00
减：坏账准备		
合　　计	12,680,834.15	20,600,000.00

（2）期末应收票据质押情况

期末应收票据余额中无因质押或冻结等使用有限制的情况。

3、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额	年初余额
1年以内	1,067,854,852.26	1,083,006,202.17
1至2年	712,733,567.56	1,042,537,905.89
2至3年	959,564,687.80	159,678,874.48
3至4年	130,269,928.61	40,108,142.62
4至5年	37,983,625.67	1,349,296.40
5年以上	1,048,489.47	883,434.11
小　计	2,909,455,151.37	2,327,563,855.67
减：坏账准备	32,140,080.64	17,727,377.42
合　计	2,877,315,070.73	2,309,836,478.25

（2）按坏账计提方法分类列示

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,909,455,151.37	100.00	32,140,080.64	1.1	2,877,315,070.73
其中：账龄组合	436,602,275.44	15.01	32,140,080.64	7.36	404,462,194.80
关联方组合	8,314.39				8,314.39
款项性质组合	2,472,844,561.54	84.99			2,472,844,561.54
合　计	2,909,455,151.37	100.00	32,140,080.64	1.1	2,877,315,070.73

（续）

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额不重大并单独计提坏账准备的其他应收款	622,500.00	0.03	276,129.92	44.36	346,370.08
按组合计提坏账准备的应收账款	2,326,941,355.67	99.97	17,451,247.50	0.75	2,309,490,108.17
其中：账龄组合	241,164,870.14	10.36	17,451,247.50	7.24	223,713,622.64
关联方组合	938,937,937.62	40.34			938,937,937.62

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
款项性质组合	1,146,838,547.91	49.27			1,146,838,547.91
合　计	2,327,563,855.67	100.00	17,727,377.42	0.76	2,309,836,478.25

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项　目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	361,057,380.05	18,052,869.00	5
1 至 2 年	51,548,208.94	5,154,820.89	10
2 至 3 年	19,340,545.47	5,802,163.65	30
3 至 4 年	2,624,035.88	1,312,017.94	50
4 至 5 年	1,069,479.70	855,583.76	80
5 年以上	962,625.40	962,625.40	100
合　计	436,602,275.44	32,140,080.64	

②组合中，按款项性质组合计提坏账准备的应收账款

项　目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	706,789,157.82		
1 至 2 年	661,185,358.62		
2 至 3 年	940,224,142.33		
3 至 4 年	127,645,892.73		
4 至 5 年	36,914,145.97		
5 年以上	85,864.07		
合　计	2,472,844,561.54		

（3）坏账准备的情况

类　别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	17,727,377.42	14,688,833.14	276,129.92		32,140,080.64
合　计	17,727,377.42	14,688,833.14	276,129.92		32,140,080.64

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 1,910,297,086.86 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 65.66%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 0.00 元。

①按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款具体明细：

客户	金额	占账面余额比（%）
乐山市住房和城乡规划建设局	1,222,547,104.29	42.02
乐山兴绿生态环境有限公司	348,895,912.17	11.99
犍为县土地开发整理储备中心	157,275,465.00	5.41
山东省路桥集团有限公司	99,577,880.86	3.42
乐山高新技术产业开发区管委会	82,000,724.54	2.82
合计	1,910,297,086.86	65.66

4、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	277,701,936.29	74.72	392,659,611.38	92.37
1 至 2 年	92,837,090.83	24.98	1,098,006.60	0.26
2 至 3 年	119,062.28	0.03	2,376,255.52	0.56
3 年以上	998,560.10	0.27	28,959,661.46	6.81
合　计	371,656,649.50	100.00	425,093,534.96	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 302,516,171.17 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 81.40 %。

①按欠款方归集的期末余额前五名的预付账款具体明细：

客户	金额	占账面余额比（%）
乐山市市中区自然资源局	224,948,090.10	60.53
乐山市公共资源交易服务中心	36,000,000.00	9.69
徽银金融租赁有限公司	17,375,549.97	4.68
湖南省第五工程有限公司	15,190,000.00	4.09
深圳市华晟建设集团股份有限公司	9,002,531.10	2.42
合计	302,516,171.17	81.41

5、其他应收款

项　目	期末余额	年初余额
应收利息	56,364,753.38	34,838,679.44
应收股利	483,200.00	67,659,573.21
其他应收款	13,970,628,632.66	13,021,198,098.34

项　目	期末余额	年初余额
合　计	14,027,476,586.04	13,123,696,350.99

（1）应收利息

①应收利息分类

项　目	期末余额	年初余额
拆借资金	56,364,753.38	34,838,679.44
小　计	56,364,753.38	34,838,679.44
减：坏账准备		
合　计	56,364,753.38	34,838,679.44

（2）应收股利

①应收股利情况

项目（或被投资单位）	期末余额	年初余额
方正证券股份有限公司	400,000.00	
乐山希尔电子股份有限公司	83,200.00	83,200.00
四川省井研县瑞丰玻璃制品有限公司		10,130,430.92
乐山绿宝利康农业发展有限公司		8,810,371.26
四川澳牛源进出口食品有限公司		8,504,000.00
峨眉山市中威鞋业有限公司		8,485,424.32
李正阳		5,870,992.49
李水阳		3,800,189.98
乐山福斯科技有限公司		3,398,173.29
眉山市华挺食品有限公司		3,232,224.04
峨眉山市罗目中心硅砂矿		2,500,000.00
四川省哈哥兔业有限公司		2,460,500.00
其他		10,467,266.91
小　计	483,200.00	67,659,573.21
减：坏账准备		
合　计	483,200.00	67,659,573.21

（3）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	期末余额	年初余额
1 年以内	4,388,038,819.17	3,835,366,343.58
1 至 2 年	1,733,304,788.23	1,314,584,324.82

账　龄	期末余额	年初余额
2 至 3 年	1,206,483,500.82	2,374,391,988.08
3 至 4 年	1,874,391,988.08	2,417,660,356.78
4 至 5 年	2,131,231,691.15	1,770,018,522.06
5 年以上	2,954,275,062.99	1,605,537,784.96
小　计	14,287,725,850.44	13,317,559,320.28
减：坏账准备	317,097,217.78	296,361,221.94
合　计	13,970,628,632.66	13,021,198,098.34

②坏账准备计提情况

类　别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	296,361,221.94	20,735,995.84			317,097,217.78
合　计	296,361,221.94	20,735,995.84			317,097,217.78

③按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
乐山市财政局	往来款	3,393,610,765.20	23.75	
峨眉山发展（控股）有限责任公司	往来款	972,000,000.00	6.80	
乐山市市中区自然资源局	往来款	595,624,663.76	4.17	
犍为县紫鑫建设投资有限公司	往来款	439,331,275.61	3.07	
沙湾区承发国有资产投资有限公司	往来款	422,533,600.00	2.96	
合　计		5,823,100,304.57	40.75	

6、存货

（1）存货分类

项　目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	29,581,544.07		29,581,544.07
在产品	69,042,683.94		69,042,683.94
库存商品（产成品）	227,618,050.40		227,618,050.40

项　目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
周转材料（包装物、低值易耗品等）	4,397,580.87		4,397,580.87
生产成本	43,054,625.80		43,054,625.80
开发成本	13,439,360,811.94		13,439,360,811.94
拟开发土地	4,045,159,219.73		4,045,159,219.73
合同履约成本	13,452,964.84		13,452,964.84
委托加工物资	23,930,779.72		23,930,779.72
消耗性生物资产	3,467,725.15		3,467,725.15
其他	3,266,649.04		3,266,649.04
合　计	17,902,332,635.50		17,902,332,635.50

（续）

项　目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	10,761,159.46		10,761,159.46
在产品	441,385.99		441,385.99
库存商品（产成品）	290,313,317.32		290,313,317.32
周转材料（包装物、低值易耗品等）	1,209,336.22		1,209,336.22
消耗性生物资产	3,817,601.37		3,817,601.37
开发成本	10,885,034,729.92		10,885,034,729.92
拟开发土地	3,408,342,550.43		3,408,342,550.43
受托采购物资	15,894.60		15,894.60
其他	12,992.70		12,992.70
合　计	14,599,948,968.01		14,599,948,968.01

7、合同资产

（1）合同资产情况

项　目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	401,673,974.91	319,915.87	401,354,059.04
合　计	401,673,974.91	319,915.87	401,354,059.04

（续）

项　目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	92,710,921.47		92,710,921.47
合　计	92,710,921.47		92,710,921.47

8、其他流动资产

项　　目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	317,474,175.52	261,069,451.69
拨付项目部资金	51,392,013.81	43,506,372.38
预交其他税金	2,398,665.49	
其他待摊费用	243,541.40	
其他	57,545.34	211,741.44
合　　计	371,565,941.56	304,787,565.51

9、可供出售金融资产

项　目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	25,000,000.00		25,000,000.00
可供出售权益工具	4,403,142,253.24	1,005,000.00	4,402,137,253.24
其中：按公允价值计量的	1,077,134,643.29	1,005,000.00	1,076,129,643.29
按成本计量的	3,326,007,609.95		3,326,007,609.95
其他			
合　计	4,428,142,253.24	1,005,000.00	4,427,137,253.24

10、其他债权投资

（1）其他债权投资情况

项　目	年初余额	应计利息	本期公允价值变动	期末余额
国债(010303)	2,028,890.00			2,028,890.00
乐山兴德轧辊有限公司	33,085,450.76			33,085,450.76
乐山波源贸易有限公司	4,557,224.62			4,557,224.62
乐山市沙湾区星宇矿业有限公司	4,557,224.62			4,557,224.62
合　计	44,228,790.00			44,228,790.0

注：乐山兴德轧辊有限公司已破产清算，截至报表日已收回破产受偿款 4,268,362.55 元。

11、持有至到期投资

项　目	上年年末余额

	账面余额	减值准备	账面价值
国债(010303)	2,028,890.00		2,028,890.00
合　计	2,028,890.00		2,028,890.00

12、长期应收款

（1）长期应收款情况

项　目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
融资租赁款	1,223,724,562.64		1,223,724,562.64	1,223,724,562.64		1,223,724,562.64
其中：未实现融资收益	134,104,912.22		134,104,912.22	79,578,148.80		79,578,148.80
分期收回工程款	105,004,628.90		105,004,628.90	76,591,664.32		76,591,664.32
合　计	1,194,624,279.32		1,194,624,279.32	1,220,738,078.16		1,220,738,078.16

13、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
乐山乐高江辰新材料科技有限公司	33,081.22					
中青旅天恒乐山文化旅游发展有限公司	9,236,311.56			-986,794.99		
乐山大佛旅游文化发展有限公司	669,782.72					
乐山市第五水厂有限责任公司	82,260,000.00					
贵州金鼎煤业有限公司	400,000.00					
乐山大佛旅游科技有限公司	3,000,000.00					
乐山市百事顺意贸易有限公司	16,800,000.00					
乐山港农投资开发有限公司	7,500,000.00	1,500,000.00				
乐山创聚股权投资基金合伙企业（有限合伙 ）	2,003,703.05			5,843.45		
四川乐嘉辰实业发展有限公司	71,432,390.83					
乐山兴绿生态环境有限公司	94,826,316.35			779,395.69		
乐山市城市基础设施和公共服务项目建设投资企业（有限合伙）	190,075,131.86					
乐山市金口河金泰土地整治投资有限公司	900,000.00		900,000.00			
乐山沙湾贵和兴泰项目管理有限公司	31,660,000.00	4,981,550.00				
小　计	510,796,717.59	6,481,550.00	900,000.00	-201,555.85		

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
二、联营企业						
被投资单位名称						
乐山川港星源天然气有限公司	21,276,287.41			-1,658,026.24		
乐山能投特来电新能源有限公司	4,970,086.37			108,758.75		
乐山汽车客运中心站有限公司	58,701,675.39			-6,454,210.68		
四川成贵铁路投资有限责任公司	832,516,239.62					
乐山苏稽新区投资建设（集团）有限公司	506,209,450.31			28,830,027.44		
乐山创投科技有限公司	4,876,260.06			-60,421.76		
乐山电力股份有限公司	1,118,823,563.66			22,306,388.48		
四川银邦新材料有限公司	9,500,000.00			1,913.34		
乐山文广影业有限公司	263,428.36					
乐山新视觉媒体广告有限公司	534,625.71					
乐山市燃气有限责任公司	120,404,431.00			8,418,120.63		
四川嘉州国际会展集团有限公司	6,009,031.46			216,888.89		
四川新业览人力资源服务有限公司	578,451.62			-50,867.45		
中铁乐西高速公路有限公司	244,032,717.47			-289,691.58		
成都农交所乐山农村产权交易有限公司	2,450,000.00			23,537.17		
乐山灏谷企业管理有限公司		2,000,000.00				

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
济南鲁乐汇富投资合伙企业（有限合伙）		1,000,000.00				
乐山曜顺文化旅游发展有限公司		2,055,500.00		-2,055,500.00		
乐山广信物业管理公司		29,942.61	29,942.61	71,202.00		
乐山乐创创业股权投资基金管理有限公司		1,000,000.00		-616,199.16		
乐山农村商业银行股份有限公司		312,468,092.79		14,614,799.98	6,564,238.26	3,282,316.77
乐山市商业银行股份有限公司	2,576,927,090.54	10,000,000.00	38,913,339.17	87,739,862.76	15,681,379.53	3,374,346.77
小　计	5,508,073,338.98	328,553,535.40	38,943,281.78	151,146,582.57	22,245,617.79	6,656,663.54
三、子公司						
嘉兴嘉刚投资合伙企业（有限合伙）	1,016,000,000.00		460,546,259.84	155,548,546.63		
乐山平益瑞实业有限公司注 1	900,000.00					
美姑大湾水电有限公司注 2	42,000,000.00					
宝兴县富康电力有限公司注 3	510,000.00					
乐山市盈创源科技投资基金合伙企业		20,000,000.00		9,026,500.00		
小　计	1,059,410,000.00	20,000,000.00	460,546,259.84	164,575,046.63		
合　计	7,078,280,056.57	355,035,085.40	500,389,541.62	315,520,073.35	22,245,617.79	6,656,663.54

（续）

被投资单位	本期增减变动	期末余额	减值准备期末余

	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		额
一、合营企业					
乐山乐高江辰新材料科技有限公司				33,081.22	
中青旅天恒乐山文化旅游发展有限公司				8,249,516.57	
乐山大佛旅游文化发展有限公司				669,782.72	
乐山市第五水厂有限责任公司				82,260,000.00	
贵州金鼎煤业有限公司				400,000.00	
乐山大佛旅游科技有限公司				3,000,000.00	
乐山市百事顺意贸易有限公司				16,800,000.00	
乐山港农投资开发有限公司			9,000,000.00		
乐山创聚股权投资基金合伙企业（有限合伙 ）				2,009,546.50	
四川乐嘉辰实业发展有限公司				71,432,390.83	
乐山兴绿生态环境有限公司				95,605,712.04	
乐山市城市基础设施和公共服务项目建设投资企业（有限合伙）				190,075,131.86	
乐山市金口河金泰土地整治投资有限公司					
乐山沙湾贵和兴泰项目管理有限公司				36,641,550.00	
小　计			9,000,000.00	507,176,711.74	
二、联营企业					
被投资单位名称					
乐山川港星源天然气有限公司				19,618,261.17	

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余
乐山能投特来电新能源有限公司				5,078,845.12	
乐山汽车客运中心站有限公司				52,247,464.71	
四川成贵铁路投资有限责任公司				832,516,239.62	
乐山苏稽新区投资建设（集团）有限公司	9,686,100.00			525,353,377.75	
乐山创投科技有限公司			2,438,130.03	2,377,708.27	
乐山电力股份有限公司			2,000,000.00	1,139,129,952.14	
四川银邦新材料有限公司				9,501,913.34	
乐山文广影业有限公司				263,428.36	
乐山新视觉媒体广告有限公司				534,625.71	
乐山市燃气有限责任公司	15,460,640.00			113,361,911.63	
四川嘉州国际会展集团有限公司				6,225,920.35	
四川新业览人力资源服务有限公司				527,584.17	
中铁乐西高速公路有限公司				243,743,025.89	
成都农交所乐山农村产权交易有限公司				2,473,537.17	
乐山灏谷企业管理有限公司				2,000,000.00	
济南鲁乐汇富投资合伙企业（有限合伙）				1,000,000.00	
乐山曜顺文化旅游发展有限公司					
乐山广信物业管理公司				71,202.00	
乐山乐创创业股权投资基金管理有限公司				383,800.84	
乐山农村商业银行股份有限公司				336,929,447.80	

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余
乐山市商业银行股份有限公司	39,732,773.70			2,615,076,566.73	
小　计	64,879,513.70	-	4,438,130.03	5,908,414,812.77	
三、子公司					
嘉兴嘉刚投资合伙企业（有限合伙）				711,002,286.79	
乐山平益瑞实业有限公司注1				900,000.00	
美姑大湾水电有限公司注2				42,000,000.00	
宝兴县富康电力有限公司				510,000.00	
乐山市盈创源科技投资基金合伙企业				29,026,500.00	
小　计				783,438,786.79	
合　计	64,879,513.70	-	13,438,130.03	7,199,030,311.30	

注：1、本公司对乐山平益瑞实业有限公司不具有实质性控制，不能主导决策平益瑞公司的重要经济活动，因此本年未纳入合并范围内。

2、根据本公司与史宏伟、牟颇文丽签订《股权转让合同》，本公司持有美姑大湾水电有限公司股权，但不参与经营，不控制，因此本年未纳入合并范围。

14、其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

项　　目	期末余额
四川成昆铁路投资有限责任公司	1,141,430,000.00
四川岷江港航电开发有限责任公司	990,000,000.00
方正证券投资有限公司	830,693,824.80
四川兴蜀铁路投资有限责任公司	196,799,450.00
四川连乐铁路有限责任公司	143,105,000.00
华西证券有限责任公司	88,559,222.40
四川乐汉高速公路有限责任公司	28,400,000.00
四川雅眉乐高速公路有限责任公司	21,324,000.00
乐山市中建乐江交通投资建设有限公司	20,000,000.00
井研县农村信用合作联社	6,692,015.12
四川省港航投资集团有限责任公司	5,087,627.28
乐山乐成投资建设有限公司	5,000,000.00
乐山市停车场公厕建设管理有限责任公司	2,500,000.00
乐山乐建工程管理有限公司	1,870,000.00
四川仁沐高速公路有限责任公司	1,700,000.00
海南高速公路股份有限公司	1,553,496.73
乐山能投特来电新能源有限公司	1,500,000.00
乐山佛佑旅游投资企业（有限合伙）	1,140,000.00
乐山诚创共赢基础设施投资发展有限公司	1,000,000.00
四川省港航投资集团有限责任公司	1,000,000.00
乐山大佛九天文化发展有限公司	1,000,000.00
乐山浦发扶贫投资发展基金合伙企业(有限合伙)	106,875.00
乐山市蓉嘉压缩天然气有限责任公司	105,000.00
乐山顺安文旅投资企业（有限合伙）	100,000.00
乐山国创先峰投资发展企业（有限合伙）	100,000.00
乐山绿色共创投资发展企业（有限合伙）	100,000.00
乐山市全星出租汽车有限责任公司	63,400.00
乐山市中心企业信用促进会	27,000.00
乐山市联合出租汽车有限责任公司	15,850.00
合　　计	3,490,972,761.33

15、其他非流动金融资产

项　　目	期末余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,010,026,127.89
其中：债务工具投资	2,530,555,217.71
权益工具投资	2,479,470,910.18
合　　计	5,010,026,127.89

16、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	合　计
一、账面原值			
1、年初余额	120,185,925.84	1,069,631.62	121,255,557.46
2、本期增加金额	2,068,952.38	90,748,113.21	92,817,065.59
（1）外购		90,748,113.21	90,748,113.21
（2）划拨	2,068,952.38		2,068,952.38
3、本期减少金额	122,254,878.22	91,817,744.83	214,072,623.05
（1）处置			
（2）其他转出	122,254,878.22	91,817,744.83	214,072,623.05
4、期末余额			
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	34,529,441.99	720,058.82	35,249,500.81
2、本期增加金额	4,038,152.83	302,943.79	4,341,096.62
（1）计提或摊销	4,038,152.83	302,943.79	4,341,096.62
3、本期减少金额	38,567,594.82	1,023,002.61	39,590,597.43
（1）处置			-
（2）其他转出	38,567,594.82	1,023,002.61	39,590,597.43
4、期末余额			
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本期增加金额			
（1）计提			
3、本期减少金额			
（1）处置			
（2）其他转出			

项　目	房屋、建筑物	土地使用权	合　计
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值			
2、年初账面价值	85,656,483.85	349,572.80	86,006,056.65

（2）采用公允价值计量模式的投资性房地产

项　目	房屋、建筑物	土地使用权	合　计
一、年初余额	1,848,067,165.49	82,162,897.57	1,930,230,063.06
二、本期变动	162,729,868.22	90,815,713.49	253,545,581.71
加：外购	72,325.77		72,325.77
存货\固定资产\在建工程转入	89,727,767.50		89,727,767.50
划拨	12,177,878.87	20,971.27	12,198,850.14
其他转入	83,687,283.40	90,794,742.22	174,482,025.62
减：处置			
其他转出	31,617,346.01		31,617,346.01
公允价值变动	8,681,958.69		8,681,958.69
三、期末余额	2,010,797,033.71	172,978,611.06	2,183,775,644.77

17、固定资产

项　目	期末余额	年初余额
固定资产	5,481,095,916.60	5,641,417,477.49
固定资产清理	1,767,176.42	92,253.73
合　计	5,482,863,093.02	5,641,509,731.22

（1）固定资产

①固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公电子设备	路桥资产	管网资产	其他设备	合计
一、账面原值								
1、年初余额	1,551,578,086.22	118,393,313.35	306,115,148.01	94,084,664.14	4,805,043,808.38	235,490,578.75	4,180,015.95	7,114,885,614.80
2、本期增加金额	62,544,039.43	30,772,615.27	18,389,530.94	9,933,993.47	23,743,600.85	350,401.00	316,459.11	146,050,640.07
3、本期减少金额	102,213,768.32	9,008,439.49	15,637,270.32	2,411,424.06			736,042.22	130,006,944.41
（1）处置或报废	16,108,828.27	8,998,488.03	15,633,775.18	1,644,648.47			736,042.22	43,121,782.17
（2）其他减少	86,104,940.05	9,951.46	3,495.14	766,775.59				86,885,162.24
4、期末余额	1,511,908,357.33	140,157,489.13	308,867,408.63	101,607,233.55	4,828,787,409.23	235,840,979.75	3,760,432.84	7,130,929,310.46
二、累计折旧								
1、年初余额	310,549,766.57	65,711,358.30	119,797,224.24	37,809,310.77	856,320,084.87	82,646,115.18	634,277.38	1,473,468,137.31
2、本期增加金额	24,833,331.39	10,659,582.17	35,018,261.47	9,956,923.72	128,211,516.32	7,359,619.47	244,523.41	216,283,757.95
（1）计提	24,833,331.39	10,659,582.17	35,018,261.47	9,956,923.72	128,211,516.32	7,359,619.47	244,523.41	216,283,757.95
3、本期减少金额	18,972,658.66	8,233,213.09	11,533,724.05	924,258.65			254,646.95	39,918,501.40
（1）处置或报废	18,396,320.32	8,233,213.09	11,529,929.41	905,176.09			254,646.95	39,319,285.86
（2）其他减少	576,338.34		3,794.64	19,082.56				599,215.54
4、期末余额	316,410,439.30	68,137,727.38	143,281,761.66	46,841,975.84	984,531,601.19	90,005,734.65	624,153.84	1,649,833,393.86
三、减值准备								
1、年初余额								
2、本期增加金额								
（1）计提								

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公电子设备	路桥资产	管网资产	其他设备	合计
3、本期减少金额								
（1）处置或报废								
4、期末余额								
四、账面价值								
1、期末账面价值	1,195,497,918.03	72,019,761.75	165,585,646.97	54,765,257.71	3,844,255,808.04	145,835,245.10	3,136,279.00	5,481,095,916.60
2、年初账面价值	1,241,028,319.65	52,681,955.05	186,317,923.77	56,275,353.37	3,948,723,723.51	152,844,463.57	3,545,738.57	5,641,417,477.49

（2）固定资产清理

项　目	期末余额	年初余额
输送设备等	1,767,176.42	92,253.73
合　计	1,767,176.42	92,253.73

18、在建工程

①在建工程情况

项　目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	7,444,504,972.36		7,444,504,972.36	9,239,049,811.69		9,239,049,811.69
合计	7,444,504,972.36		7,444,504,972.36	9,239,049,811.69		9,239,049,811.69

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	年初余额	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
井研县 2019 年畜禽类粪污资源化利用整县推进项目-规模化大型沼气工程	63,990,316.29	19,187,761.00			83,178,077.29
乐山市新区医院建设项目	556,456,119.80	716,265,265.41			1,272,721,385.21
夹江县军民融合产业园安置点建设项目	270,300,833.03	25,729,004.48			296,029,837.51
四川夹江经济开发区东西部扶贫协作新材料产业园基础设施建设项目	34,997,837.76	1,332,409.70			36,330,247.46
四川夹江经开区提档升级基础设施项目	120,000.00	69,083,524.55			69,203,524.55
浙江-乐山东西部扶贫协作电子信息产业园示范区项目	149,455,542.62	123,316,793.11			272,772,335.73
乐山国家高新区城市综合体（乐活中心）	177,358.49	13,597,049.38			13,774,407.87
第二污水处理厂提标改造及配套管网建设项目	27,051,967.36	17,898,691.81			44,950,659.17
新民板桥工业园区-总体工程前期费用	363,415,653.05	-1,795,000.00			361,620,653.05
孝姑工业园区-"一纵两横"及管网工程建设项目前期费用	140,878,071.97	28,742,819.98			169,620,891.95
孝姑工业园-工业水厂项目	45,096,834.60	16,508,629.08			61,605,463.68
孝姑工业园区-污水处理厂项目	80,906,036.05	28,119,200.40			109,025,236.45
新民板桥工业园区-污水处理厂项目	28,933,720.33	14,876,004.98			43,809,725.31
四川省犍为县芭石独立工矿区乐山高新	47,028,309.10	30,374,156.43			77,402,465.53

项目名称	年初余额	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
区犍为基地孵化园					
浙江-乐山东西部扶贫协作飞地（犍为）产业园标准化厂房项目（一期）	89,132,866.23	83,246,991.03			172,379,857.26
犍为新型工业基地孝姑核心区场地整理项目		18,655,759.24			18,655,759.24
石马坝中小企业孵化园排涝工程项目		16,109,528.20			16,109,528.20
乐山国家高新区东西部协作浙川（乐山）创新孵化区基础设施配套项目	232,019.42	117,151,889.50			117,383,908.92
乐山市五通桥区绿色新型产业园片区开发配套基础设施建设项目（一期）		109,327,594.26			109,327,594.26
高新区临江东路509号办公楼装修工程	11,444,684.02				11,444,684.02
乐山大佛景区南游客中心项目	15,890,339.05	36,822,508.94			52,712,847.99
乐自高速乐山大佛收费站及九峰互通连接线提升改造项目	13,944,171.43	1,938,086.44			15,882,257.87
乐山中心城区岷江（八仙洞至岷江二桥）旅游专用航道维护工程	11,174,405.89	1,434,667.65			12,609,073.54
市中区岷江大渡河两岸电线电缆设施抢修排除工程	4,153,030.63	8,427,196.06			12,580,226.69
夜游三江安全隐患整治及提升项目	12,025,090.61				12,025,090.61
集凤峰环境改造提升	10,606,587.51	4,206,032.68			14,812,620.19
乐山市市中区凌云片区景观、乐山博物馆文化广场提升改造工程、乐山市市中区岷江东岸北入口停车场	69,526,997.06	50,268,441.67			119,795,438.73
凌云山后栈道整治项目	8,612,277.16	1,428,334.90			10,040,612.06
水舞秀项目		10,540,515.45			10,540,515.45
殡仪馆迁建及市人民公墓异地扩建项目	92,469,354.22	48,305,491.37			140,774,845.59
乐山军民合用机场	1,680,906,576.37	513,305,568.38			2,194,212,144.75
合计	3,828,927,000.05	2,124,404,916.08			5,953,331,916.13

19、生产性生物资产

项目	种植业	合计
	柑桔苗木	
一、账面原值		

项目	种植业	合计
	柑桔苗木	
1、期初余额	2,515,107.09	2,515,107.09
2、本期增加金额	173,854.80	173,854.80
（1）外购	173,854.80	173,854.80
3、本期减少金额		
4、期末余额	2,688,961.89	2,688,961.89
二、累计折旧		
1、期初余额	66,625.35	66,625.35
2、本期增加金额	107,034.14	107,034.14
3、本期减少金额		
4、期末余额	173,659.49	173,659.49
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	2,515,302.40	2,515,302.40
2、期初账面价值	2,448,481.74	2,448,481.74

20、使用权资产

项　目	运输设备	机器设备	房屋租赁	土地使用权租赁	合　计
一、账面原值					
1、年初余额	61,661,958.01			6,588,491.52	68,250,449.53
2、本年增加金额		9,961,920.72	15,860,000.00	1,749,834.73	27,571,755.45
（1）融资租入		9,961,920.72	15,860,000.00	1,749,834.73	27,571,755.45
3、本年减少金额					
4、年末余额	61,661,958.01	9,961,920.72	15,860,000.00	8,338,326.25	95,822,204.98
二、累计折旧					
1、年初余额	1,953,245.27				1,953,245.27
2、本年增加金额	5,860,352.40	60,496.48	969,222.21	361,743.96	7,251,815.05

项　目	运输设备	机器设备	房屋租赁	土地使用权租赁	合　计
（1）计提	5,860,352.40	60,496.48	969,222.21	361,743.96	7,251,815.05
3、本年减少金额					
（1）处置					
4、年末余额	7,813,597.67	60,496.48	969,222.21	361,743.96	9,205,060.32
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
（1）计提					
3、本年减少金额					
（1）处置					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	53,848,360.34	9,901,424.24	14,890,777.79	7,976,582.29	86,617,144.66
2、年初账面价值	59,708,712.74			6,588,491.52	66,297,204.26

21、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	特许经营权	合计
一、账面原值					
1、年初余额	8,509,898,809.92	681,726.35	42,167,520.00	11,013,495,871.08	19,566,243,927.35
2、本期增加金额	1,864,729,063.01	31,490.00	19,725,029.81	1,907,066,079.36	3,791,551,662.18
（1）购置	151,677,748.40	31,490.00	19,725,029.81	208,800,000.00	380,234,268.21
（2）在建工程转入					
（3）划拨	27,133,513.95				27,133,513.95
（4）其他原因增加	1,685,917,800.66			1,698,266,079.36	3,384,183,880.02
3、本期减少金额	321,594,647.41				321,594,647.41
（1）处置					
（2）其他减少	321,594,647.41				321,594,647.41
4、期末余额	10,053,033,225.52	713,216.35	61,892,549.81	12,920,561,950.44	23,036,200,942.12
二、累计摊销					

1、年初余额	681,241,445.08	484,234.80	20,139,655.41	981,357,025.32	1,683,222,360.61
2、本期增加金额	133,588,352.70	44,228.31	9,040,146.04	299,359,260.29	442,031,987.34
（1）计提	133,588,352.70	44,228.31	9,040,146.04	299,359,260.29	442,031,987.34
3、本期减少金额	711,350.77				711,350.77
（1）处置					
（2）其他减少	711,350.77				711,350.77
4、期末余额	814,118,447.01	528,463.11	29,179,801.45	1,280,716,285.61	2,124,542,997.18
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
（1）计提					
3、本期减少金额					
（1）处置					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	9,238,914,778.51	184,753.24	32,712,748.36	11,639,845,664.83	20,911,657,944.94
2、期初账面价值	7,828,657,364.84	197,491.55	22,027,864.59	10,032,138,845.76	17,883,021,566.74

22、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	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	
乐山远地投资有限公司	11,446,666.04					11,446,666.04
乐山八仙洞国家粮食储备库有限责任公司	9,116,034.99					9,116,034.99
乐山泰来阳光科技发展有限公司溢价收购子公司	1,457,571.53					1,457,571.53
合　计	22,020,272.56					22,020,272.56

23、长期待摊费用

项　目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租赁费	402,207.38	1,218,748.94	1,307,534.59		246,755.06
八角山街与长青路交汇停车场		473,564.56	31,906.24		441,658.32

项　目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
茅杆河基地砂场		19,717,973.39	1,998,096.86		17,719,876.53
茅杆河基地道路补偿		745,832.60	124,305.43		621,527.17
装修费用	25,937,866.01	25,310,560.32	24,641,749.39	66,666.67	26,606,676.94
固定资产大修理支出		980,332.37	114,372.09		865,960.28
井研县亩果园经营权	3,505,234.00		143,070.77		3,362,163.23
果园费用摊销	172,385.97		34,853.95		137,532.02
水文二期后期车辆运行费用	9,246.63				9,246.63
沫江堰配套改造可研编制服务费	168,000.00				168,000.00
青衣江水源取水口迁建工程修复费用	3,913,876.74	2,111,485.00	809,767.56		5,215,594.18
企业管理咨询费用	139,174.71		35,534.04		103,640.67
大河坝项目（筹备）	11,176.98				11,176.98
美丽嘉州系列名品馆体验店项目（筹备）	120,092.80	192,740.99			312,833.79
华为云储存数据库	182,405.07		64,378.32		118,026.75
其他		45,684.62			45,684.62
合　计	34,561,666.29	50,796,922.79	29,305,569.24	66,666.67	55,986,353.17

24、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

项　目	期末余额		年初余额	
	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	174,142,427.84	43,535,606.96	299,594,730.64	74,898,682.66
可抵扣亏损	610,858,911.16	152,714,727.79	173,290,205.76	43,322,551.44
公允价值变动	5,691,865.04	1,422,966.26	2,971,708.92	742,927.23
使用权资产	898,586.84	224,646.71		
合　计	791,591,790.88	197,897,947.72	475,856,645.32	118,964,161.33

（2）未经抵销的递延所得税负债明细

项　目	期末余额		年初余额	
	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
公允价值变动	1,115,820,717.48	278,955,179.37	1,240,961,714.44	310,240,428.61
合计	1,115,820,717.48	278,955,179.37	1,240,961,714.44	310,240,428.61

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	154,411,227.09	43,486,720.63	43,322,551.44	75,641,609.89
递延所得税负债	154,411,227.09	124,543,952.28	43,322,551.44	266,917,877.17

（4）未确认递延所得税资产明细

项　目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	175,094,870.58	270,552,992.40
合　计	175,094,870.58	270,552,992.40

注：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异

25、其他非流动资产

项　　目	期末余额	年初余额
一年以后收回的合同资产	6,078,401.43	6,334,334.13
摊销期限超过一年的合同履约成本	319,839,018.86	100,843,699.91
预付工程款	5,621,068,833.43	2,640,629,170.27
预付长期资产购置款	340,665,523.99	134,670,174.42
质押长期大额存单	250,000,000.00	
股权出资款	272,860,000.00	263,860,000.00
平安信托*宏泰一百八十四号集合资金信托	259,690,000.00	259,690,000.00
转贷资金	2,894,315,551.65	2,819,919,657.00
合　计	9,964,517,329.36	6,225,947,035.73

26、短期借款

（1）短期借款分类

项　目	期末余额	年初余额
保证借款	2,187,484,737.50	724,569,364.43
抵押借款	113,000,000.00	107,300,000.00
信用借款	635,573,400.00	412,882,936.00
质押借款	621,000,000.00	1,692,784,100.00

项　目	期末余额	年初余额
保证+质押	507,000,000.00	
未到期已贴现票据		18,000,000.00
应计利息	6,409,787.74	
合　计	4,070,467,925.24	2,955,536,400.43

27、应付票据

种　类	期末余额	年初余额
商业承兑汇票	230,000,000.00	74,109,331.37
银行承兑汇票		
合　计	230,000,000.00	74,109,331.37

28、应付账款

（1）应付账款列示

项　目	期末余额	年初余额
1 年以内	2,891,080,226.21	1,049,817,679.52
1 至 2 年	234,171,850.77	326,956,288.56
2 至 3 年	117,852,236.27	16,078,887.64
3 年以上	53,379,965.15	69,602,313.83
合　计	3,296,484,278.40	1,462,455,169.55

29、预收款项

（1）预收款项列示

项　目	期末余额	年初余额
预收租金	4,059,241.08	14,244,667.18
合　计	4,059,241.08	14,244,667.18

30、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	113,693,821.19	451,992,161.01	465,423,601.78	100,262,380.42
二、离职后福利-设定提存计划	41,781.95	45,198,118.31	45,179,001.60	60,898.66
三、辞退福利		366,788.89	366,788.89	
四、一年内到期的其他福利				
合　计	113,735,603.14	497,557,068.21	510,969,392.27	100,323,279.08

（2）短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	102,445,074.42	377,130,925.89	381,964,032.51	97,611,967.80
2、职工福利费	276,690.90	21,411,784.56	21,179,361.44	509,114.02
3、社会保险费	9,543,421.50	16,856,461.49	26,336,725.61	63,157.38
其中：医疗保险费	9,543,352.61	12,492,858.10	21,975,164.30	61,046.41
工伤保险费	68.89	4,203,179.78	4,201,137.70	2,110.97
生育保险费		160,423.61	160,423.61	
4、住房公积金	813,982.03	27,461,752.14	27,934,019.92	341,714.25
5、工会经费和职工教育经费	614,652.34	9,131,236.93	8,009,462.30	1,736,426.97
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合　计	113,693,821.19	451,992,161.01	465,423,601.78	100,262,380.42

（3）设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	41,781.95	43,180,569.05	43,163,589.21	58,761.79
2、失业保险费		1,646,869.44	1,644,732.57	2,136.87
3、企业年金缴费		370,679.82	370,679.82	
4、辞退福利		366,788.89	366,788.89	
合　计	41,781.95	45,564,907.20	45,545,790.49	60,898.66

31、合同负债

（1）合同负债情况

项　目	期末余额
预收砂石款	208,753,643.42
预收工程款	14,126,747.76
预收贸易款	83,467,865.53
预收物管费及水电费	21,278.08
预收种养循环补助资金	399,056.58
预收服务费	18,109,638.63
减：计入其他非流动负债	
合　计	324,878,230.00

32、应交税费

项　目	期末余额	年初余额
增值税	197,793,757.91	105,133,631.51

项　目	期末余额	年初余额
企业所得税	74,233,337.70	69,372,834.62
个人所得税	140,891.53	108,252.55
城市维护建设税	14,367,071.85	7,665,333.70
资源税		6,806,489.94
房产税	734,233.60	291,541.55
土地使用税	1,005,128.88	4,831,493.35
教育费附加	10,277,663.39	5,550,916.36
印花税	2,771,538.90	2,684,671.57
矿产资源税	5,742,712.07	
综合基金	610.39	
合　计	307,066,946.22	202,445,165.15

33、其他应付款

项　目	期末余额	年初余额
应付利息	26,238,547.36	189,006,698.96
应付股利		
其他应付款	6,863,815,995.91	6,766,331,524.86
合　计	6,890,054,543.27	6,955,338,223.82

（1）应付利息

项　目	期末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		40,434,045.25
企业债券利息		42,967,570.78
短期借款应付利息		844,381.62
长期应付款		22,303,239.81
资金拆借利息	26,238,547.36	82,457,461.50
合　计	26,238,547.36	189,006,698.96

（2）其他应付款

①按款项性质列示

项　目	期末余额
保证金及押金	256,890,454.95
代扣代缴	100,123,671.08
往来款	6,506,801,869.88
合　计	6,863,815,995.91

34、一年内到期的非流动负债

项　目	期末余额	年初余额
1年内到期的长期借款	2,679,329,351.15	3,416,341,728.41
1年内到期的应付债券	1,777,161,152.00	877,542,677.98
1年内到期的长期应付款	441,808,036.14	601,779,975.93
1年内到期的租赁负债	11,256,932.91	5,456,834.04
合　计	4,909,555,472.20	4,901,121,216.36

35、其他流动负债

项　目	期末余额	年初余额
短期应付债券	1,100,213,457.53	3,691,434,836.80
待转销项税	96,069,659.80	80,014,662.88
预提费用	200,000.00	169,244,089.48
合　计	1,196,483,117.33	3,940,693,589.16

36、长期借款

项　目	期末余额	年初余额
信用借款	5,620,610,487.58	3,784,423,000.00
保证借款	6,951,366,895.67	4,206,655,786.46
质押借款	8,806,210,000.00	9,766,745,000.00
抵押借款	844,219,455.03	2,528,545,290.62
质押+保证	1,144,000,000.00	
抵押+保证	1,202,208,657.21	
抵押+质押	542,500,000.00	
质押+抵押+保证	409,600,000.00	
应计利息	80,338,818.95	
减：一年内到期的长期借款	2,679,329,351.15	3,416,341,728.41
合　计	22,921,724,963.29	16,870,027,348.67

37、应付债券

（1）应付债券

项　目	期末余额	年初余额
应付债券	10,390,055,952.18	6,407,566,938.46
减：一年内到期部分期末余额	1,777,161,152.00	877,542,677.98
应计利息	158,753,653.44	
合　计	8,771,648,453.62	5,530,024,260.48

（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（年）	发行金额	年初余额
非公开定向债权投资工具-201906003	76,000,000.00	2019-8-16	3	76,000,000.00	75,874,810.88
非公开定向债权投资工具-2020 至 2023	500,000,000.00	2020-5-26	3	500,000,000.00	499,073,162.74
非公开定向债权投资工具-2021 至 2024	200,000,000.00	2021-6-30	3	200,000,000.00	
非公开定向债权投资工具-2020-2022	1,000,000,000.00	2021-9-3	5	1,000,000,000.00	
ABS 债券	320,000,000.00	2021.8.31	9	320,000,000.00	
乐山机场项目收益与融资自求平衡专项债券	105,000,000.00			105,000,000.00	
14 乐国资企业债	1,200,000,000.00	2014-10-22	7	1,200,000,000.00	239,163,047.80
交通银行中期票据一期	800,000,000.00	2016-10-31	5	800,000,000.00	638,379,630.18
交通银行中期票据二期	1,200,000,000.00	2017-8-22	5	1,200,000,000.00	1,189,933,394.62
20 乐山国资 PPN001	500,000,000.00	2020-4-27	5	500,000,000.00	498,142,067.15
20 乐国资 MTN001	1,000,000,000.00	2020-10-26	3	1,000,000,000.00	995,523,837.34
光大银行 20 乐山国资 ZR001	280,000,000.00	2020-4-30	3	280,000,000.00	279,278,554.32
20 乐山国资 PPN002	1,000,000,000.00	2020-6-15	5	1,000,000,000.00	996,177,403.78
20 乐山国资 PPN003	1,000,000,000.00	2020-9-24	5	1,000,000,000.00	996,021,029.65
21 乐山国资 MTN001 发行款 10 亿	1,000,000,000.00	2021.3.17	3	1,000,000,000.00	
21 乐山国资 PPN001（2 年期）	500,000,000.00	2021-3-5	2	500,000,000.00	
海通证券发行 21 乐山国投债（债券代码：2180297）	1,300,000,000.00	2021-7-28	7	1,300,000,000.00	
21 乐山国资 CP001（交行）	700,000,000.00	2021-12-10	1	700,000,000.00	
小　计	12,681,000,000.00			12,681,000,000.00	6,407,566,938.46
减：一年内到期部分期末余额					877,542,677.98
合　计	12,681,000,000.00			12,681,000,000.00	5,530,024,260.48

（续）

债券名称	本期发行	溢折价摊销	本期偿还	发行成本	期末余额
非公开定向债权投资工具-201906003				73,527.97	75,948,338.85
非公开定向债权投资工具-2020 至 2023				366,380.96	499,439,543.70
非公开定向债权投资工具-2021 至 2024	200,000,000.00			5,862,571.54	194,137,428.46
非公开定向债权投资工具-2020-2022	1,000,000,000.00			5,375,479.06	994,624,520.94
ABS 债券	320,000,000.00	3,604,497.26	6,000,000.00	7,208,994.44	310,395,502.74
乐山机场项目收益与融资自求平衡专项债券	105,000,000.00				105,000,000.00
14 乐国资企业债		836,952.20	240,000,000.00		-
交通银行中期票据一期		1,620,369.82	640,000,000.00		-
交通银行中期票据二期		8,048,549.32	240,000,000.00		957,981,943.94
20 乐山国资 PPN001		399,882.07			498,541,949.22
20 乐国资 MTN001		1,495,864.20			997,019,701.54
20 乐山国资 ZR001		-10,612.22			279,267,942.10
20 乐山国资 PPN002		791,681.84			996,969,085.62
20 乐山国资 PPN003		719,825.62			996,740,855.27
21 乐山国资 MTN001	1,000,000,000.00	1,215,266.73		4,811,320.75	996,403,945.98
21 乐山国资 PPN001	500,000,000.00	802,756.86		1,415,094.33	499,387,662.53
21 乐山国投债（债券代码：2180297）	1,300,000,000.00	860,411.90		10,894,245.28	1,289,966,166.62
21 乐山国资 CP001	700,000,000.00	113,440.15		1,882,075.47	698,231,364.67
小　计	5,125,000,000.00	20,498,885.75	1,126,000,000.00	37,889,689.80	10,390,055,952.18
减：一年内到期部分期末余额					1,777,161,152.00
合　计	5,125,000,000.00	20,498,885.71	1,126,000,000.00	37,889,689.80	8,612,894,800.18

38、租赁负债

项　目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁土地使用权	3,281,218.32	1,638,845.40	241,668.69		549,981.66	4,611,750.75
购买指定型号动车组	60,847,467.37		3,279,678.49		8,709,932.63	55,417,213.23

项　目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
公交智能化建设采购服务项目		10,091,611.67			1,132,954.50	8,958,657.17
减：一年内到期的租赁负债	5,456,834.04			11,256,932.91	5,456,834.04	11,256,932.91
合　计	58,671,851.65					57,730,688.24

39、长期应付款

项　目	期末余额	年初余额
长期应付款	6,012,311,655.23	5,429,059,681.63
专项应付款	1,286,712,474.59	1,464,748,537.61
减：一年内到期的长期应付款	441,808,036.14	601,779,975.93
合　计	6,857,216,093.68	6,292,028,243.31

（1）长期应付款

项　目	期末余额
应付融资租赁款	793,335,884.17
长期非金融机构借款	5,660,783,807.20
减：一年内到期的长期应付款	441,808,036.14
合　计	6,012,311,655.23

（2）专项应付款

项　目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
乐山市“政担银”支小贷风险资金池	7,250,000.00			7,250,000.00	
专业资本聚集项目风险补偿金	6,000,000.00			6,000,000.00	
乐山市环保局（取水口水源涵养项目）	37,760,000.00			37,760,000.00	
水文监测二期	16,993,871.46	1,610,421.93		18,604,293.39	
水质监测中心项目	92,660.00			92,660.00	
小坪电站项目	2,400,000.00			2,400,000.00	
乐山市水务局（草坝隧洞项目）	19,556.05			19,556.05	
乐山市环保局（青衣江水源迁建项目）	14,600,000.00			14,600,000.00	
乐山市水务局（青徐	150,574.89			150,574.89	

项　目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
堤防项目）					
其他	5,660,000.00			5,660,000.00	
物流园项目建设	40,659,100.00			40,659,100.00	
四川联兴建筑工程有限公司	7,118,767.36		7,578.40	7,111,188.96	
乐山市财政局	1,305,106.40			1,305,106.40	
乐山市财政局-补贴：失业稳岗补贴	75,084.00		65,264.40	9,819.60	
公路整治改造工程	279,248,321.55	15,954,300.00	118,850,214.57	176,352,406.98	
公路建设款	1,045,415,495.90	128,975,800.00	205,653,527.58	968,737,768.32	
合　计	1,464,748,537.61	146,540,521.93	324,576,584.95	1,286,712,474.59	

40、预计负债

项　目	年初余额	期末余额	形成原因
待执行的亏损合同	11,454,427.57	515,608.12	投资合同或协议约定导致企业需要承担额外义务
合　计	11,454,427.57	515,608.12	

41、递延收益

项　目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	250,676,685.55	230,421,560.37	61,245,118.31	419,853,127.61	
合　计	250,676,685.55	230,421,560.37	61,245,118.31	419,853,127.61	

其中，涉及政府补助的主要项目：

补助项目	年初余额	本期新增补助金额	本期摊销金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
经开区工业发展基金	500,000.00	150,000.00			650,000.00	与资产相关
省级产业发展专项奖补资金	1,000,000.00	13,000,000.00			14,000,000.00	与资产相关
工业发展资金和中小企业发展专项资金	3,280,000.00				3,280,000.00	与资产相关
浙江-乐山东西部扶贫协作电子信息产业示范区项目资金	358,590.00	141,410.00	291,620.00		208,380.00	与资产相关
乐山高新区半导体产业园项目（一期）项目资本金	19,750,000.00				19,750,000.00	与资产相关
科技园一期二阶段资金补助	5,000,000.00				5,000,000.00	与资产相关
专业资本聚集项目	30,500,000.00				30,500,000.00	与资产相关

补助项目	年初余额	本期新增补助金额	本期摊销金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
乐山市第二污水处理厂提标改造及配套管网建设项目资本金	51,429,300.00				51,429,300.00	与资产相关
乐山数字经济示范园（孵化区）升级改造项目		8,600,000.00			8,600,000.00	与资产相关
井研县畜禽粪污资源化利用整县推进项目	2,380,000.00	2,000,000.00	178,713.86		4,201,286.14	与资产相关
乐山高新区五通桥基地管理委员会	12,372,975.70		12,372,975.70		-	与资产相关
第二批省级工业发展资金工业基地建设项目	1,500,000.00				1,500,000.00	与资产相关
第一批省级工业发展资金	2,800,000.00				2,800,000.00	与资产相关
县经信局省级扶贫项目资金	3,000,000.00				3,000,000.00	与资产相关
五通桥区绿色新型产业园片区开发配套基础设施建设项目		4,082,721.39			4,082,721.39	与资产相关
工业园区产业云平台建设项目		2,000,000.00			2,000,000.00	与资产相关
乐山高新盛泰孵化器项目	295,503.83		295,503.83		-	与收益相关
乐山市科技创新券补助	47,800.00		34,653.47		13,146.53	与收益相关
乐山高新区中小企业资本集聚项目	1,338,737.14		910,096.78		428,640.36	与收益相关
科技孵化园集聚建设补助	178,281.20		4,950.50		173,330.70	与收益相关
乐山高新盛泰科技企业孵化器创新平台建设奖补	183,893.95		8,784.19		175,109.76	与收益相关
大气污染防治专项补助资金	213,333.34		53,333.33		160,000.01	与收益相关
森林质量通道补贴	1,067,186.00	627,196.00			1,694,382.00	与收益相关
中小企业发展专项资金	1,610,000.00	480,000.00	335,630.64		1,754,369.36	与收益相关
乐山经信服务补贴券	30,000.00		29,702.97		297.03	与收益相关
乐山高新区科技服务业产业集聚区建设试点示范区	500,000.00				500,000.00	与收益相关
乐山市科技企业孵化器大平台建设项目	203,777.11				203,777.11	与收益相关
青年（大学生）创业示范园区建设补助	108,252.43				108,252.43	与收益相关
科技孵化园集聚建设补助	2,024,320.01				2,024,320.01	与收益相关
省级小企业示范基地无偿资助项目	1,000,000.00				1,000,000.00	与收益相关

补助项目	年初余额	本期新增补助金额	本期摊销金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
（乐山高新科技孵化器新增服务设施设备项目资金）						
四川省物联网区域规模化集成应用（乐山）试验区项目	470,167.00				470,167.00	与收益相关
防洪救灾补贴	5,638,500.00				5,638,500.00	与收益相关
无偿划拨固体废物填埋场土地		22,376,847.27			22,376,847.27	与收益相关
专项债券项目资本金		160,000,000.00	36,702,400.00		123,297,600.00	与资产相关
嘉州1号客船补贴	3,957,912.49		823,814.52		3,134,097.97	与资产相关
麻浩河项目补助款	999,999.88		833,333.36		166,666.52	与资产相关
机场项目在内的重大项目前期工作经费	4,768,200.00				4,768,200.00	与资产相关
A-11体验馆	485,777.99				485,777.99	与资产相关
旅博会	14,563.11				14,563.11	与资产相关
其他	27,089.20				27,089.20	与资产相关
粮食低温库建设	320,568.88	8,100,000.00			8,420,568.88	与资产相关
粮食智能化升级		360,000.00			360,000.00	与资产相关
政府维稳资金补贴	485,398.77		31,550.23		453,848.54	与资产相关
粮食低温库建设		3,192,826.12			3,192,826.12	与资产相关
乐山粮食物流园项目智慧粮库工程	3,855,000.00				3,855,000.00	与资产相关
乐山粮食物流园建设工程	41,572,536.43		844,112.41		40,728,424.02	与资产相关
合计	205,267,664.46	225,111,000.78	53,751,175.79		376,627,489.45	

42、其他非流动负债

项　目	期末余额	年初余额
合同负债待转增值税销项税	2,085,854.32	
超过一年以上的工程款	2,349,290,559.62	2,084,812,800.00
超过一年以上的租金	7,870,798.72	
长期非金融机构借款	3,901,779,251.77	1,432,644,658.30
合　计	6,261,026,464.43	3,517,457,458.30

43、实收资本

投资者名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
乐山市国有资产监督管理委员会	6,000,000,000.00		600,000,000.00	5,400,000,000.00

投资者名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四川省财政厅		600,000,000.00		600,000,000.00
合计	6,000,000,000.00	600,000,000.00	600,000,000.00	6,000,000,000.00

44、资本公积

项　目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	1,470,667,139.22			1,470,667,139.22
其他资本公积	21,628,941,552.67	332,918,896.72	7,633,397.81	21,954,227,051.58
合　计	23,099,608,691.89	332,918,896.72	7,633,397.81	23,424,894,190.80

注：1、本期增加 332,918,896.72 元。

（1）母公司增加注入资本金 4,000,000.00 元，国资委拨入交投集团、农投集团、高新投、大佛投资本金 102,832,100.00 元，权益法核算的商业银行权益变动 9,938,585.03 元；

（2）乐山交投集团本期其他资本公积增加 189,277,826.00 元，系国资委拨入 5 处不动产合计 22,820.00 元，系财政拨入连乐铁路建设项目市补助资金 139,255,000.00 元，注入四川成昆铁路投资有限责任公司项目资本金 50,000,000.00 元，划拨土地名义金额 6 元；

（3）乐山城投集团本期增加 6,305,490.37 元。系根据乐国投集团（2021）年 89 号文，乐山国有资产投资运营（集团）有限公司将春华路房产划转给本集团，增加资本公积 1,540,290.37 元； 根据乐市国资办（2018）12 号文，乐山市国有资产监督管理委员会将春华路南段 32 号房产划转给本集团，增加资本公积 2,592,800.00 元，根据乐城管局（2018）年 84 号文，乐山市城市管理行政执法局将牛呷桥房产划转给本集团，增加资本公积 2,172,400.00 元；

（4）机场投本期增加 4,590,056.01 元系乐山市国有资产监督管理委员会、乐山市财政局和乐山市机关事务管理局共同发文将 21 处行政事务单位经营性资产注入公司；

（5）乐山农投按房产评估价值入账 3,992,800.00 元；

（6）眉山粮库企业整体改制进行评估增加 11,840,022.43 元；

（7）泰来阳光前期差异调整影响 142,016.88 元；

2、本期减少 7,633,397.81 元。

（1）系乐山斯堪纳公司已经破产核销，核销资本公积 2,743,753.5 元；

（2）高新投购买控股子公司少数股东股权导致减少资本公积 1,802,235.72 元；

（3）交投集团汇总乐山交通工程建设有限公司合并乐山市星源公路机械化养护有限公司进项税不能抵前期多转资本公积 687,408.59 元；

（4）机场投本期减少 1,150,000.00 元系所有者权益内部划转；

（5）大佛集团回购子公司项目公司股权基金 1,250,000.00 元。

45、其他综合收益

项目	年初余额	本期发生金额					期末余额
		所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	552,833,513.22	-104,255,571.13		-26,063,892.79	-78,191,678.35		474,641,834.87
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动	552,833,513.22	-104,255,571.13		-26,063,892.79	-78,191,678.35		474,641,834.87
企业自身信用风险公允价值变动							
二、将重分类进损益的其他综合收益		31,744,280.16		731,797.99	31,012,482.17		31,012,482.17
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
其他债权投资公允价值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
其他债权投资信用减值准备		28,817,088.21			28,817,088.21		28,817,088.21
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额							
投资性房地产公允价值变动损益		2,927,191.95		731,797.99	2,195,393.96		2,195,393.96
其他综合收益合计	552,833,513.22	-72,511,290.97		-25,332,094.80	-47,179,196.18		505,654,317.04

46、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	1,817,722.61	1,090,555.28	1,514,105.16	1,394,172.73
合计	1,817,722.61	1,090,555.28	1,514,105.16	1,394,172.73

47、盈余公积

项　目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	54,109,630.46	54,109,630.46	11,827,041.28		65,936,671.74
任意盈余公积					
合　计	54,109,630.46	54,109,630.46	11,827,041.28		65,936,671.74

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

48、未分配利润

项　目	本　期	上　期
调整前上年末未分配利润	1,352,009,137.69	1,300,082,102.07
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		39,916,871.49
调整后年初未分配利润	1,352,009,137.69	1,339,998,973.56
加：本期归属于母公司股东的净利润	348,739,077.53	182,685,934.57
减：提取法定盈余公积	11,827,041.28	5,112,871.77
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	91,818,200.00	165,562,898.67
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,597,102,973.94	1,352,009,137.69

49、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项　目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
基础设施建设	2,081,074,349.55	1,885,043,065.04	1,209,966,147.24	1,075,990,777.69
砂石销售	584,214,839.72	411,520,040.24	593,214,839.72	407,859,626.49
销售货物	981,743,049.64	958,082,793.02	955,953,585.07	908,082,793.02
金融服务及项目平台运营	496,732,521.99	190,119,039.85	437,181,634.04	167,326,576.83
文化旅游	99,966,946.33	69,190,023.17	168,456,068.33	106,593,331.08
交通运输	600,607,367.08	491,056,303.11	566,309,211.81	443,014,147.36

项　目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
保安服务	109,566,815.27	80,444,161.68	48,348,178.90	34,497,323.81
租赁服务	46,357,725.26	29,130,144.32	22,028,914.34	19,431,024.19
生活服务	40,179,541.96	13,791,643.21	19,093,078.52	9,199,602.65
技术检测	75,841,976.08	62,712,307.46	36,039,654.35	41,831,731.07
其他	6,288,363.06		2,988,192.59	
合　计	5,122,573,495.94	4,191,089,521.10	4,059,579,504.91	3,213,826,934.19

50、税金及附加

项　目	本期金额	上年金额
车船使用税	229,012.21	207,454.84
城市维护建设税	10,259,536.67	7,179,219.74
城镇土地使用税		6,802,815.17
教育费附加	7,501,776.27	6,517,955.13
房产税	12,527,039.51	8,990,143.66
综合基金	5,910,605.52	
土地使用税	28,022,761.77	17,073,805.33
土地增值税		15,443.80
印花税	4,637,778.15	5,187,667.23
资源税	29,724,682.03	52,535,552.81
文化事业建设费		35,954.66
环境保护税	31,372.73	12,379.41
其他	802,432.51	501,825.80
合　计	99,646,997.37	105,060,217.58

51、销售费用

项　目	本期金额	上年金额
搬运费	19,207.71	20,453.05
办公费	1,006,027.29	818,408.34
包装费	112,601.04	50,906.45
保管费	1,382,811.03	1,785,903.54
保险费	19,134.94	13,752.83
差旅费	70,983.71	238,396.81
车辆使用费	20,114.80	46,646.84

项　目	本期金额	上年金额
服务费	1,784,799.26	1,168,897.27
广告宣传费	2,759,847.01	6,792,067.77
劳务费	288,712.30	146,221.95
其他	487,770.26	579,321.98
商品损耗	72,370.80	117,821.99
通讯费	25,515.35	22,683.39
维修费	244,352.24	429,597.23
物流配送	5,776.60	19,933.94
物业服务费	11,785.86	13,584.90
业务费	16,595.00	7,605.00
业务宣传费	1,354,896.85	1,870,730.60
业务招待费	3,863.00	2,612.00
运输费	73,656.42	3,646,770.63
运维支持费用	2,249,432.07	1,760,061.15
折旧费	7,762,577.09	5,599,235.80
职工薪酬	16,643,031.34	14,033,764.09
中介机构服务费	363,652.53	1,378,061.49
中转费	4,950.00	4,950.00
住房公积金	78,854.64	66,712.44
装卸费	629,300.70	610,365.84
租赁费	31,688.00	960.00
总计	37,524,307.84	41,246,427.32

52、管理费用

项　目	本期金额	上期金额
低值易耗品摊销		44,652.19
办公费	15,095,208.40	16,475,627.63
残保基金	1,751,362.10	207,543.51
差旅费	2,858,269.63	2,259,799.15
车辆使用费	5,582,694.85	5,681,092.76
担保费	7,754,717.00	
党建经费	874,465.51	290,235.76
董事会费	30,940.00	35,341.00

项　目	本期金额	上期金额
服务费	899,418.18	683,003.95
工会经费	1,018,575.07	1,063,632.16
广告宣传费	216,151.13	-
会议费	454,362.59	119,958.00
劳动保护费	276,549.93	164,312.31
劳务派遣费	6,536,039.80	4,862,501.03
其他	9,556,034.65	20,222,808.89
水电费	1,993,982.05	1,626,785.86
通讯费	1,853,062.85	1,955,092.70
维修费	3,847,708.85	2,119,499.49
无形资产摊销	59,290,553.96	46,873,276.45
物业管理费	4,656,305.85	4,581,452.34
宣传费	744,885.69	705,766.79
业务招待费	1,540,628.16	2,304,845.69
长期待摊费用	1,593,394.14	421,889.05
折旧费	146,092,750.50	140,004,424.03
职工教育经费	99,119.90	78,803.63
职工薪酬	232,385,744.07	211,865,468.92
中介机构服务费	32,584,625.88	31,785,937.53
住房公积金	2,877,484.16	2,566,602.95
装修费	81,849.80	475,830.89
资产保险费	164,316.43	
租赁费	3,601,152.37	2,011,476.66
总计	546,312,353.50	501,487,661.32

53、财务费用

项　目	本期金额	上期金额
利息支出	1,468,965,945.43	1,200,291,854.83
减：利息收入	24,841,175.43	54,082,824.67
加：汇兑损失（减收益）		
融资费	50,961,630.55	3,985,921.95
手续费	93,615,679.69	
总计	1,588,702,080.24	1,150,194,952.11

54、其他收益

项　　目	本期金额	上期金额
与企业日常活动相关的政府补助	909,535,379.35	982,093,412.27
代扣个人所得税手续费返还	169,860.10	
合　计	909,705,239.45	982,093,412.27

55、投资收益

项　　目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	313,921,750.17	42,654,315.28
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	6,619,667.36	
可供出售金融资产等取得的投资收益		683,299.58
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-99,487.55	
处置交易性金融资产取得的投资收益	68,386.47	
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	1,546,547.88	
债权投资持有期间取得的利息收入	61,802,638.56	
其他债权投资持有期间取得的利息收入	3,255,521.72	
其他非流动金融资产持有期间投资收益	42,392,946.52	
合　计	429,507,971.13	43,337,614.86

56、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	437,751,906.36	
按公允价值计量的投资性房地产	17,920,182.68	225,087,614.66
合　计	455,672,089.04	225,087,614.66

57、信用减值损失

项　　目	本期金额
坏账损失	-24,768,957.86
其他债权投资减值损失	-28,817,088.21
合　计	-53,586,046.07

58、资产减值损失

项　　目	本期金额	上期金额
应收款项坏账准备		-27,844,610.25
存货跌价损失	-255,932.70	

项　　目	本期金额	上期金额
合　　计	-255,932.70	-27,844,610.25

59、资产处置收益

项　　目	本期金额	上期金额
固定资产处置利得或损失	3,695,593.00	5,294,260.43
在建工程处置利得或损失	-3,488,717.33	
合　　计	206,875.67	5,294,260.43

60、营业外收入

项　　目	本期金额	上期金额
非流动资产毁损报废利得	4,783,165.28	108,967.49
接受捐赠	5,628.92	
盘盈利得	1,097.67	170,192.00
其他	4,560,472.33	15,078,012.76
诉讼赔偿	2,827,758.00	
违约赔偿收入	2,918,908.92	644,511.11
与企业日常活动无关的政府补助	6,160,041.04	6,825,095.07
无需偿还的耕地占用、复垦费用	11,602,477.00	
债务重组利得		647,614.96
合　　计	32,859,549.16	23,474,393.39

61、营业外支出

项　　目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	2,669,714.96	14,255,657.18	
罚没支出		27.22	
非常损失	1,746,235.05	1,978,607.33	
非流动资产毁损报废损失	4,324,516.98	3,254,667.63	
盘亏损失	1,122,910.11	512,185.00	
其他	2,978,712.92	5,169,749.23	
债务损失	85,827.52		
滞纳金、违约金及罚款支出	7,382,030.54	10,453,390.44	
总计	20,309,948.08	35,624,284.03	

62、所得税费用

（1）所得税费用表

项　目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	46,709,953.58	45,819,113.13
递延所得税费用	871,841.42	23,146,719.45
合　计	47,581,795.00	68,965,832.58

63、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项　目	本期金额
银行存款利息收入	24,841,175.43
政府补贴	848,290,261.04
资金往来款	6,702,418,174.05
合　计	7,575,549,610.52

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项　目	本期金额
费用性支出	176,601,836.39
营业外支出	20,309,948.08
财务费用-手续费	151,324,659.86
往来款	5,963,592,375.82
合　计	6,311,828,820.15

64、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	365,516,238.49	194,615,881.14
加：资产减值准备	255,932.70	27,844,610.25
信用减值损失	53,586,046.07	
固定资产折旧、油气资产折耗、使用权资产、生产性生物资产折旧	223,642,607.10	188,630,927.01
无形资产摊销	442,031,987.34	571,720,812.04
长期待摊费用摊销	29,305,569.24	4,293,738.06
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）	-206,875.67	-5,294,260.43
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-458,648.30	3,254,667.63
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-455,672,089.04	-225,087,614.66

补充资料	本期金额	上期金额
财务费用（收益以“－”号填列）	1,468,965,945.43	1,200,291,854.83
投资损失（收益以“－”号填列）	-429,507,971.13	-43,337,614.86
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	32,154,889.26	-6,961,152.56
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-142,373,924.89	29,653,168.10
存货的减少（增加以“－”号填列）	-3,302,383,667.49	-2,204,238,001.52
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,461,350,493.07	-874,640,081.40
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	3,786,860,419.09	1,258,021,883.97
其他		
经营活动产生的现金流量净额	610,365,965.13	118,768,817.60
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	4,997,647,661.80	4,584,817,832.01
减：现金的年初余额	4,584,817,832.01	4,244,185,449.85
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	412,829,829.79	340,632,382.16

（2）现金及现金等价物的构成

项　目	期末余额	年初余额
一、现金	4,997,647,661.80	4,584,817,832.01
其中：库存现金	288,230.32	298,540.41
可随时用于支付的银行存款	4,774,455,351.39	4,584,519,291.60
可随时用于支付的其他货币资金	222,904,080.09	
二、期末现金及现金等价物余额	4,997,647,661.80	4,584,817,832.01

65、所有权或使用权受限制的资产

项　目	期末账面价值	受限原因
货币资金	297,880,510.02	银行承兑汇票保证金、信用证保证金
应收账款	952,753,510.93	借款质押
存货	3,262,466,106.10	借款抵押
投资性房地产	471,482,000.00	借款抵押

项　目	期末账面价值	受限原因
固定资产	681,980,689.78	借款抵押
无形资产	6,925,494,156.77	借款抵押
在建工程	351,614,104.40	借款抵押
其他非流动资产	250,000,000.00	大额存单质押
使用权资产	63,724,092.10	融资租赁质押
交投集团股权	1,510,919,599.16	借款质押
合　计	14,768,314,769.26	

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

无。

3、反向购买

无。

4、处置子公司

无。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

编号	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	
1	乐山交通投资发展（集团）有限公司（简称“交投(集团)”）	乐山市	乐山市	交通运输业	100.00		政府股权划转
2	乐山城市建设投资发展(集团)有限公司(简称“城投(集团)”)	乐山市	乐山市	建筑业	100.00		政府股权划转
3	乐山高新投资发展(集团)有限公司（简称“高新投资”）	乐山市	乐山市	投资业	100.00		政府股权划转
4	乐山大佛旅游投资开发(集团)有限公司（简称“大佛投（集团）”）	乐山市	乐山市	服务业	51.00		投资设立
5	乐山机场投资发展（集团）有限公司（简称“机场投资”）	乐山市	乐山市	服务业	100.00		投资设立
6	四川眉山嘉州粮食储备库有限公司（简称“眉山粮库”）	乐山市	乐山市	农业	100.00		政府股权划转
7	乐山市国腾机动车辆检测有限公司（简称“国腾车辆”）	乐山市	乐山市	服务业	100.00		政府股权划转

编号	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	
8	乐山市科信投资有限公司（简称“科信投资”）	乐山市	乐山市	投资	100.00		政府股权划转
9	四川三汇安防科技有限公司（简称“三汇安防”）	乐山市	乐山市	服务业	100.00		政府股权划转
10	乐山水务投资有限公司（简称“水投公司”）	乐山市	乐山市	投资业	100.00		政府股权划转
11	乐山国联企业服务有限责任公司（简称“国联企业”）	乐山市	乐山市	服务业	100.00		投资设立
12	乐山泰来阳光科技发展有限公司（简称“泰来阳光”）	乐山市	乐山市	投资	95.24		投资设立
13	乐山国融股权投资基金管理有限公司（简称“国融投资”）	乐山市	乐山市	投资	88.80	6.67	投资设立
14	乐山国泰成和投资有限公司（简称“国泰成和”）	乐山市	乐山市	投资业	100.00		投资设立
15	乐山国粮购销有限公司（简称“国粮购销”）	乐山市	乐山市	批发业	52.00		投资设立
16	乐山文化产业投资发展有限公司（简称“文化产业”）	乐山市	乐山市	服务业	100.00		投资设立
17	乐山八仙洞国家粮食储备库有限责任公司（简称“八仙洞”）	乐山市	乐山市	粮食收购、仓储	49.00	51.00	投资设立
18	乐山绿创科技园区发展有限责任公司（简称“绿创”）	乐山市	乐山市	商务服务业	56.52	43.48	投资设立
19	乐山农业投资开发（集团）有限公司（简称“农投”）	乐山市	乐山市	商务服务业	100.00		投资设立
20	乐山国鑫矿业开发有限公司（简称“国鑫矿业”）	乐山市	乐山市	水利、环境和公共设施管理业	51.00		投资设立

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于2021年12月31日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第1层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第2层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

2、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项　目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			252,963,517.71	252,963,517.71
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资			252,963,517.71	252,963,517.71
（3）衍生金融资产				
2、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				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他债权投资			44,228,790.00	44,228,790.00
（三）其他权益工具投资		920,806,543.93	2,609,682,685.40	3,530,489,229.33
（四）其他非流动金融资产		3,437,062,610.18	1,320,000,000.00	4,757,062,610.18
（五）投资性房地产			2,183,775,644.77	2,183,775,644.77
1、出租的土地使用权			172,978,611.06	172,978,611.06
2、出租的建筑物			2,010,797,033.71	2,010,797,033.71
3、持有并准备增值后转让的土地使用权				
（六）生物资产			2,515,302.40	2,515,302.40
1、消耗性生物资产				
2、生产性生物资产			2,515,302.40	2,515,302.40
持续以公允价值计量的资产总额		3,437,062,610.18	3,550,519,737.17	6,987,582,347.35
（七）交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他交易性金融负债				
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				

项　目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
（一）持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

3、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

截止 2021 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产和负债无按第一层次公允价值计量。

4、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于其他权益工具投资中存在公开市场，需要以公开市场报价予以调整的金额确认公允价值，所采用的的方法主要包括活跃市场报价结合按照协议条款确认公允价值；

5、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

（1）估值技术、输入值说明

对于其他非流动金融资产、其他债权投资中不存在公开市场的及非上市股权投资，所采用的方法主要包括收益法、市场法、净资产法；对于投资性房地产不存在公开市场的资产报价，本公司委托外部评估师对其公允价值进行评估。

6、持续的公允价值计量项目，报告期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

7、报告期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、债权投资、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	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（%）
乐山市国有资产监督管理委员会	四川乐山	90.00	90.00
四川省财政厅	四川	10.00	10.00

注：本公司的最终控制方是乐山市国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

详见附注六、14、长期股权投资。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
乐山市东乐大件吊运有限公司	存在其他关联关系
四川省乐山汽车运输有限公司	存在其他关联关系
乐山汽车客运中心站有限公司	存在其他关联关系
乐山金惠投资集团有限公司	存在其他关联关系
四川津投项目投资有限公司	存在其他关联关系
乐山苏稽新区投资建设（集团）有限公司	参股公司

5、关联方交易情况

（1）存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

（2）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①销售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额
乐山市城市资源开发利用有限公司	资金使用费	13,394,851.56
四川纬世天然科技有限公司	租金收入	1,670,384.82
乐山乐创创业股权投资基金管理有限公司	租金收入	196,430.45
乐山纬创科技有限公司	租金收入	21,148.19
乐山市乐高城市建设工程有限公司	会议费	456.88
乐山希尔电子股份有限公司	租金收入	7,455.12
四川宝德自强计算机有限公司	租金收入	477,643.79
四川交大至信教育科技有限公司	租金收入	1,256,087.28
特来电新能源股份有限公司	电费	927.72
乐山兴绿生态环境有限公司	工程施工	124,850,873.66
乐山兴绿生态环境有限公司	服务	10,300,258.28

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	期末余额	
	账面余额	坏账准备

项目名称	期末余额	
	账面余额	坏账准备
应收账款：		
乐山希尔电子股份有限公司	8,314.39	
合　计	8,314.39	
其他应收款：		
乐山兴绿生态环境有限公司	77,574,837.40	
四川津投项目投资有限公司	19,265,560.00	
乐山市乐高城市建设工程有限公司	2,063,272.40	
乐高隆基光热科技(北京)有限公司	184,128.30	
犍为紫鑫工业有限公司	439,316,164.50	
乐山市五通桥区资产经营有限公司	223,900,000.00	
乐山绿色共创投资发展企业（有限合伙）	246,370,608.35	
乐山苏稽新区投资建设（集团）有限公司	212,000,000.00	
合　计	1,220,674,570.95	

（2）应付项目

项目名称	期末余额
其他应付款：	
中铁乐西高速公路有限公司	200,000,000.00
四川青衣开发投资有限公司	35,202,705.00
合　计	235,202,705.00

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至2021年12月31日，公司对外为其他公司银行借款等提供担保455,526.33万元。

十二、其他重要事项

1、前期差错更正

①乐山机场投资发展（集团）有限公司下属子公司乐山通用航空发展有限公司2021年根据第五次总经理办公会《关于终止履行与四川哈里凯建材有限公司签订的资产移交协议书》决定，冲减2020年12月移交的39万吨砂石成本、收入等事项，对2020年收入和成本及对应的2021年期初资产负债进行调整；

②乐山机场投资发展（集团）有限公司下属子公司乐山空港物流发展有限公司补计2020年企业所得税2,043.68元，相应调期初负债。具体调整明细如下表：

项　　目	上年审定数	通用航空调整	空港物流调整	年初数（调整后）
栏次	1	2	3	4=1+2+3
资产负债表项目：				
存货	17,884,598.01	-229,033.50		17,655,564.51
应付账款	182,288,596.60	-3,836,294.03		178,452,302.57
预收账款	6,588,900.00	28,551,900.00		35,140,800.00
应交税费	4,050,006.30	-4,281,030.63	2,043.68	-228,980.65
其他应付款	1,050,122,933.64	-10,310,692.96		1,039,812,240.68
未分配利润	7,468,402.88	-10,352,915.88	-2,043.68	-2,886,556.68
利润表项目：	上年审定数	通用航空调整	空港物流调整	调整后上年数
营业收入	62,090,738.53	-27,720,291.26		34,370,447.27
营业成本	43,299,958.39	-13,917,953.49		29,382,004.90
营业税金及附加	1,445,416.19	-1,344,076.20		101,339.99
所得税	2,109,906.17	-2,105,345.69	2,043.68	6,604.16
净利润	6,064,539.00	-10,352,915.88	-2,043.68	-4,290,420.56

2、其他重要事项

关于乐山机场投资有限责任公司与中国人民解放军成都军区空军司令部合作建设乐山军民合用机场项目事项

由乐山机场投资发展（集团）有限公司子公司乐山机场投资有限责任公司与中国人民解放军成都军区空军司令部（以下简称“成都军区空军”）合作建设乐山军民合用机场，乐山市人民政府办公室《关于<关于组建乐山机场投资有限责任公司事宜的请示>议定事项的通知》（乐府常定（2013）28号）文件明确乐山机场投资有限责任公司为乐山军民合用机场项目建设业主单位。截至2021年12月31日尚未确定双方投资比例，乐山军民合用机场建设完毕后根据双方实际投资额划分产权比例。乐山机场投资有限责任公司将以运营机场的收入为盈利来源。

该项目尚在筹建阶段，目前正在进行拆迁工作，建设工作尚未开始动工。根据国函2016年168号，计划开工时间为2020年6月，因征拆工作尚未完成，延期1年动工。目前发生费用主要为项目征地和拆迁费及相关人员工资、进场道路工程费用。截至2021年12月31日成都军区空军累计注资2,052,000,000.00元。

该项目相关拆迁费需支付给五通桥区军民合用机场建设领导小组办公室（以下简称“机场办”）。截至2021年12月31日，乐山机场投资有限责任公司与机场办尚未签订协议。

十三、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额	年初余额
1年以内	3,000,000.00	
1至2年		
2至3年		
3至4年		
4至5年		
5年以上		
小　计	3,000,000.00	
减：坏账准备		
合　计	3,000,000.00	

（2）按坏账计提方法分类列示

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,000,000.00	100.00			3,000,000.00
其中：账龄组合					
关联方组合					
款项性质组合	3,000,000.00	100.00			3,000,000.00
合　计	3,000,000.00	100.00			3,000,000.00

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为3,000,000.00元，占应收账款期末余额合计数的比例为100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为0.00元。

①按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款具体明细：

客户	金额	占账面余额比（%）
乐山市机关事务局	3,000,000.00	100.00
合计	3,000,000.00	100.00

2、其他应收款

项　目	期末余额	年初余额
应收资金占用费		5,689,394.86

项　目	期末余额	年初余额
应收股利	400,000.00	
其他应收款	8,708,409,809.67	6,890,178,437.25
合　计	8,708,809,809.67	6,895,867,832.11

（1）应收资金占用费

①应收资金占用费分类

项　目	期末余额	年初余额
资金占用费		5,689,394.86
小　计		5,689,394.86
减：坏账准备		
合　计		5,689,394.86

（2）应收股利

①应收股利明细

项　目	期末余额	年初余额
方证证券股份有限公司	400,000.00	
合　计	400,000.00	

（3）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	期末余额
1 年以内	3,386,538,791.61
1 至 2 年	2,826,618,402.85
2 至 3 年	453,443,524.67
3 至 4 年	147,875,740.07
4 至 5 年	1,504,884,319.58
5 年以上	409,526,642.34
小　计	8,728,887,421.12
减：坏账准备	20,477,611.45
合　计	8,708,409,809.67

②坏账准备的情况

类　别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备		20,477,611.45			20,477,611.45

合　计		20,477,611.45			20,477,611.45

③按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
峨眉山发展（控股）有限责任公司	往来款	972,000,000.00	11.14	
沙湾区承发国有资产投资有限公司	往来款	520,000,000.00	5.96	
乐山苏稽新区投资建设（集团）有限公司	往来款	212,000,000.00	2.43	
乐山市财政局	往来款	182,110,000.00	2.09	
乐山市五通桥区资产经营有限公司	往来款	133,022,716.59	1.52	
合计		2,019,132,716.59	23.14	

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项　目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,462,141,833.00		9,462,141,833.00	9,603,200,842.94		9,603,200,842.94
对联营、合营企业投资	4,151,983,788.73		4,151,983,788.73	3,732,244,664.03		3,732,244,664.03
合　计	13,614,125,621.73		13,614,125,621.73	13,335,445,506.97		13,335,445,506.97

（2）对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值准备期末余额
乐山国联企业服务有限责任公司	30,027,542.54			30,027,542.54	
四川眉山嘉州粮食储备库有限公司	20,154,321.00			20,154,321.00	
乐山文化产业投资发展有限公司	17,080,000.00	28,851,659.53		45,931,659.53	
乐山市水务投资有限公司	69,301,718.12			69,301,718.12	
乐山高新投资发展(集团)有限公司	3,564,846,901.74	21,538,700.00		3,586,385,601.74	
乐山泰来阳光科技发展有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00	

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值准备期末余额
乐山八仙洞国家粮食储备库有限责任公司	14,625,226.00			14,625,226.00	
乐山国融股权投资基金管理有限公司	9,000,000.00			9,000,000.00	
乐山大佛旅游投资开发（集团）有限公司	1,127,729,400.26	368,810,000.00		1,496,539,400.26	
乐山国泰成和投资有限公司	102,587,130.10			102,587,130.10	
乐山市国腾机动车辆检测有限公司	12,576,511.75			12,576,511.75	
乐山城市建设投资发展（集团）有限公司	1,253,090,015.12	8,442,993.97		1,261,533,009.09	
乐山市科信投资有限公司	2,934,981.61			2,934,981.61	
四川三汇安防科技有限公司	81,771,691.82			81,771,691.82	
乐山交通投资发展（集团）有限公司	1,503,878,965.06	23,368,400.00		1,527,247,365.06	
乐山机场投资发展（集团）有限公司	339,150,000.00		313,000,000.00	26,150,000.00	
乐山绿创科技园区发展有限责任公司	12,315,500.00			12,315,500.00	
乐山市国粮购销有限公司	39,034,246.22			39,034,246.22	
乐山农业投资开发（集团）有限公司	181,193,988.00	2,115,000.00		183,308,988.00	
乐山夕阳红养老服务有限公司	6,902,703.60		6,902,703.60		
乐山国鑫矿业开发有限公司		2,550,000.00		2,550,000.00	
嘉兴嘉刚投资合伙企业（有限合伙）	1,015,000,000.00	154,686,700.00	460,546,259.84	709,140,440.16	
乐山市盈创源科技投资基金合伙企业		29,026,500.00		29,026,500.00	
合　计	9,603,200,842.94	639,389,953.50	780,448,963.44	9,462,141,833.00	

（3）对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动

		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	其他权益变动
二、联营企业						
乐山电力股份有限公司	1,105,132,477.00			22,570,578.68		
四川银邦新材料有限公司	7,500,000.00			1,913.34		
乐山市燃气有限责任公司	120,404,431.00			8,418,120.63		
四川嘉州国际会展集团有限公司	4,009,031.46			216,888.88		
乐山市商业银行	2,495,198,724.57			87,739,862.76	15,681,379.53	3,374,346.77
乐山农村商业银行股份有限公司		312,468,092.79		14,614,800.00	3,282,316.76	6,564,238.26
合　计	3,732,244,664.03	312,468,092.79		133,562,164.29	18,963,696.29	9,938,585.03

（续）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
乐山电力股份有限公司				1,127,703,055.68	
四川银邦新材料有限公司				7,501,913.34	
乐山市燃气有限责任公司	15,460,640.00			113,361,911.63	
四川嘉州国际会展集团有限公司				4,225,920.34	
乐山市商业银行	39,732,773.70			2,562,261,539.93	
乐山农村商业银行股份有限公司				336,929,447.81	
合　计	55,193,413.70	-	-	4,151,983,788.73	

4、营业收入、营业成本

项　目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
门市出租收入	12,130,289.49		10,455,872.93	
资金占用费收入	385,481,300.47		158,118,210.60	
平台管理费收入	14,707,319.22		19,618,842.00	
担保管理费收入	39,837,695.71		32,155,660.38	
合　计	452,156,604.89		220,348,585.91	

5、投资收益

项　目	本期金额	上期金额

项　目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	108,265,031.65	42,224,440.52
成本法核算的长期股权投资收益	290,021,259.78	153,395,500.00
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	3,323,908.19	
债权投资持有期间取得的利息收入	68,000.00	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		736,865.03
处置长期股权投资的投资收益		-3,541,130.20
处置可供出售金融资产取得的投资收益		35,104.62
合计	401,678,199.62	192,850,779.97

乐山国有资产投资运营（集团）有限公司

2022年4月26日

法定代表人：杨敏　主管会计工作负责人：　会计机构负责人：

营业执照

（副 本）

（5-5）

统一社会信用代码

91110102082881146K

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李尊农，乔久华

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；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。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；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。）

成立日期　2013年11月04日

合伙期限　2013年11月04日至 长期

主要经营场所　北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

登记机关

2022 年 04 月 20 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

仅作为报告附件使用

会计师事务所

执业证书

名　　称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

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

二〇二一年八月十七日

中华人民共和国财政部制

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
报告审计章（1）

从事证券服务业务会计师事务所名录

序号	会计师事务所名称	通讯地址	联系电话
72	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206	010-51716767
73	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	武汉市武昌区东湖路 169 号 2-9 层	027-86781250
74	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市西城区车公庄大街 9 号院五栋大楼 B1 座 1 七、八层	010-88395676
75	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层	010-67088759
76	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24	0311-85927137
77	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市西城区阜外大街 1 号东塔楼 15 层	010-51423818
78	中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市海淀区西直门北大街甲 43 号 1 号楼 13 层 1316-1326	010-62212990
79	中准会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市海淀区首体南路 22 号国兴大厦 4 层	010-88356126
80	众华会计师事务所（特殊普通合伙）	嘉定工业区沪宜路叶城路 1630 号 5 幢 1088 室	021-63525500

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name	徐紫明
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1976-10-24
工作单位 Working unit	江苏富华会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No.	3201[illegible]

证书编号: No. of Certificate 320000340003

批准注册协会: Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期: Date of Issuance 2004 年 9 月 29 日

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 1101020173689

徐紫明(320000340003)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

徐紫明(320000340003)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

徐紫明(320000340003)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

继续有效一年
another year after

年检专用章

转入协会盖印
江苏省注册会计师协会 JICPA 转所专用章

转入所：中兴华会计师事务所 2019.12.11

注意事项

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。

二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。

三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。

四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓　　名 Full name：尤开兵

性　　别 Sex：男

出生日期 Date of birth：1969-12-0[illegible]

工作单位 Working unit：江苏[illegible]事务所有限公司

身份证号码 Identity card No.：320723196[illegible]615

证书编号 No. of Certificate：320100390001

批准注册协会 Authorized Institute of CPAs：江苏省注册会计师协会

发证日期 Date of Issuance：2005 年/y 12 月/m 12 日/d

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
1101020173689

尤开兵(320100390001)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

尤开兵(320100390001)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

尤开兵(320100390001)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

尤开兵(320100390001)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

同意调入：中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所

江苏省注册会计师协会
JICPA
转所专用章

注意事项

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。

二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。

三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。

四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.