



合并资产负债表

2022年6月30日

编制单位：安岳县兴安城市建设投资开发有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	49,663,141.87	140,981,937.24
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	263,541,710.96	263,541,710.96
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	2,285,919,846.29	2,285,919,846.29
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	368,544,596.93	721,086,718.86
买入返售金融资产			
存货	五、5	9,357,377,002.98	9,263,742,368.25
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		12,325,046,299.03	12,675,272,581.60
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、6	2,400,000.00	2,400,000.00
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、7	113,805,977.10	113,805,977.10
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	2,509,516.35	2,887,152.82
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、9	46,327,691.27	46,327,691.27
其他非流动资产	五、10	114,100,000.00	113,100,000.00
非流动资产合计		279,143,184.72	278,520,821.19
资产总计		12,604,189,483.75	12,953,793,402.79

法定代表人：



主管会计工作负责人



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2022年6月30日

编制单位：安岳县兴安城市建设投资开发有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、11	355,457.90	319,921.45
预收款项	五、12	3,883,346,317.34	3,783,306,796.34
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、13	81,298.00	89,576.12
应交税费	五、14	358,712,340.08	359,191,219.23
其他应付款	五、15	2,348,466,023.33	2,716,546,222.94
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、16	239,000,000.00	240,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		6,829,961,436.65	7,099,453,736.08
非流动负债			
保险合同准备金			
长期借款	五、17	165,178,061.78	165,178,061.78
应付债券	五、18	713,448,676.92	795,248,676.92
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		878,626,738.70	960,426,738.70
负债合计		7,708,588,175.35	8,059,880,474.78
所有者权益（或股东权益）：			
股本（或实收资本）	五、19	243,200,000.00	243,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、20	2,709,329,172.00	2,709,329,172.00
减：库存股		43,200,000.00	43,200,000.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		199,082,299.25	199,082,299.25
一般风险准备			
未分配利润	五、21	1,787,189,837.15	1,785,501,456.76
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		4,895,601,308.40	4,893,912,928.01
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		4,895,601,308.40	4,893,912,928.01
负债和所有者权益（或股东权益）总计		12,604,189,483.75	12,953,793,402.79

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表

2022年6月30日

单位：元 币种：人民币

编制单位：安岳县兴安城市建设投资开发有限公司

资 产	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		35,692,049.25	34,126,466.48
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	九、1	2,285,919,846.29	2,285,919,846.29
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	九、2	568,991,326.73	931,112,175.41
存货		4,277,025,197.31	4,232,162,914.30
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		7,167,628,419.58	7,483,321,402.48
非流动资产：			
债权投资		30,379,500.00	30,379,500.00
其他债权投资			
长期应收款		2,400,000.00	2,400,000.00
长期股权投资		369,672,151.21	368,957,151.21
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		2,560,400.01	2,547,975.01
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		45,905,117.67	45,905,117.67
其他非流动资产		114,100,000.00	113,100,000.00
非流动资产合计		565,017,168.89	563,289,743.89
资产总计		7,732,645,588.47	8,046,611,146.37

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

2022年6月30日

编制单位：安岳县兴安城市建设投资开发有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		355,457.90	319,921.45
预收款项		99,635,121.00	
合同负债			
应付职工薪酬		9,090.00	41,016.12
应交税费		358,767,004.71	359,191,219.23
其他应付款		1,620,063,563.92	1,715,252,667.23
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		239,000,000.00	239,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		2,317,830,237.53	2,313,804,824.03
非流动负债：			
长期借款		126,178,061.78	126,178,061.78
应付债券		474,448,676.92	795,248,676.92
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		600,626,738.70	921,426,738.70
负债合计		2,918,456,976.24	3,235,231,562.74
所有者权益（或股东权益）：			
股本（或实收资本）		243,200,000.00	243,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,576,444,072.00	2,576,444,072.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		199,082,299.25	199,082,299.25
未分配利润		1,795,462,240.99	1,792,653,212.39
所有者权益（或股东权益）合计		4,814,188,612.24	4,811,379,583.64
负债和所有者权益总计		7,732,645,588.47	8,046,611,146.37

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

2022年1-6月

编制单位：安岳县兴安城市建设投资开发有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年度1-6月	2021年度
一、营业总收入		1,089,321.72	537,356,294.00
其中：营业收入	五、22	1,089,321.72	537,356,294.00
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		20,894,570.85	491,608,209.45
其中：营业成本	五、22	18,739,836.81	479,145,061.61
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、23	23,526.00	1,891,927.71
销售费用			
管理费用	五、24	1,559,250.33	5,585,856.99
研发费用			
财务费用	五、25	571,957.71	4,985,363.14
其中：利息费用		1,036,610.71	5,924,872.31
利息收入		467,332.55	934,805.11
加：其他收益	五、26	22,400,792.85	281,000,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、27		-35,231,439.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,595,543.72	291,516,645.50
加：营业外收入	五、28		71,215.47
减：营业外支出	五、28	907,163.33	26.97
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,688,380.39	291,587,834.00
减：所得税费用	五、30		-8,807,859.77
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,688,380.39	300,395,693.77
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,688,380.39	300,395,693.77
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）		1,688,380.39	300,395,693.77
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动损益			
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益		**	**
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		**	**
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额			
（9）其他			
（二）归属少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,688,380.39	300,395,693.77
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额		1,688,380.39	300,395,693.77
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

本报告期发生同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润为：

元，上期被合并方实现的净利润为：元。

5120210058906

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2022年1-6月

编制单位：安岳县兴安城市建设投资开发有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年度1-6月	2021年度
一、营业收入	九、3	1,037,500.00	537,356,294.00
减：营业成本	九、3	18,724,676.81	478,919,797.91
税金及附加		23,100.00	1,891,927.71
销售费用			
管理费用		987,102.68	2,598,017.01
研发费用			
财务费用		-12,778.57	3,562,939.69
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		22,400,792.85	281,000,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			-35,217,632.30
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）		3,716,191.93	296,165,979.38
加：营业外收入			71,215.47
减：营业外支出		907,163.33	26.97
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,809,028.60	296,237,167.88
减：所得税费用			-8,804,408.08
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,809,028.60	305,041,575.96
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,809,028.60	305,041,575.96
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
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损益			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		**	**
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		**	**
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		2,809,028.60	305,041,575.96
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

5120210056906

主管会计工作负责人：

花伍印定

会计机构负责人：

娟员印华

合并现金流量表

2022年1-6月

编制单位：安岳县兴安城市建设投资开发有限公司

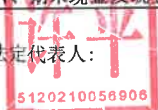
单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年度1-6月	2021年度
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		100,039,521.00	943,923,018.03
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		569,050,577.03	2,560,727,596.64
经营活动现金流入小计		669,090,098.03	3,504,650,614.67
购买商品、接受劳务支付的现金		93,599,098.28	798,860,149.84
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,655,853.67	4,404,775.91
支付的各项税费		23,100.00	136,971.96
支付其他与经营活动有关的现金		500,823,567.94	225,024,657.92
经营活动现金流出小计		597,101,619.89	1,028,426,555.63
经营活动产生的现金流量净额		71,988,478.14	2,476,224,059.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			4,000.00
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			3,700,000.00
投资活动现金流入小计		-	3,704,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			411,560.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			49,502,447.10
投资活动现金流出小计		-	49,914,007.10
投资活动产生的现金流量净额		-	-46,210,007.10
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			40,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	40,000,000.00
偿还债务支付的现金		82,800,000.00	2,189,246,980.44
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		80,507,273.51	185,166,729.07
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			
筹资活动现金流出小计		163,307,273.51	2,374,413,709.51
筹资活动产生的现金流量净额		-163,307,273.51	-2,334,413,709.51
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-91,318,795.37	95,600,342.43
加：期初现金及现金等价物余额		140,958,219.38	45,357,876.95
六、期末现金及现金等价物余额		49,639,424.01	140,958,219.38

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2022年1-6月

编制单位：安岳县兴安城市建设投资开发有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年度1-6月	2021年度
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		99,635,121.00	250,841,959.03
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		217,735,331.37	1,740,138,886.84
经营活动现金流入小计		317,370,452.37	1,990,980,845.87
购买商品、接受劳务支付的现金			246,573,303.48
支付给职工以及为职工支付的现金		1,451,354.27	3,626,000.62
支付的各项税费		23,526.00	54,562.16
支付的其他与经营活动有关的现金		235,052,846.26	87,758,196.69
经营活动现金流出小计		236,527,726.53	338,012,062.95
经营活动产生的现金流量净额		80,842,725.84	1,652,968,782.92
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			4,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	4,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金			382,100.00
投资所支付的现金		715,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付的其他与投资活动有关的现金			5,079,500.00
投资活动现金流出小计		715,000.00	5,461,600.00
投资活动产生的现金流量净额		-715,000.00	-5,457,600.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金			
借款所收到的现金			40,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	40,000,000.00
偿还债务所支付的现金			1,508,750,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		78,562,143.07	180,692,929.07
支付的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		78,562,143.07	1,689,442,929.07
筹资活动产生的现金流量净额		-78,562,143.07	-1,649,442,929.07
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		1,565,582.77	-1,931,746.15
加：期初现金及现金等价物余额		34,126,466.48	36,058,212.63
六、期末现金及现金等价物余额		35,692,049.25	34,126,466.48

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



安岳县兴安城市建设投资开发有限公司

财务报表附注

截止 2022 年 6 月 30 日

(金额单位：元 币种：人民币)

一、公司（以下简称“公司”或“本公司”）的基本情况

安岳县兴安城市建设投资开发有限公司（以下简称：“兴安公司”、“本公司”或“公司”）由安岳县财政局出资组建而成的有限责任公司，公司成立于 2009 年 11 月 3 日，经四川省资阳市安岳县工商行政管理局批准取得企业法人营业执照，注册号为 915120216969585150，注册资本为人民币 100,000,000.00 元，实收资本为 100,000,000.00 元。其中：安岳县财政局认缴人民币 100,000,000.00 元，占注册资本的 100%。出资方式为货币 30,306,364.00 元，占注册资本的 30.31%，非货币 69,693,636.00 元（其中：房产出资 1,130,834.00 元，土地使用权出资 68,562,802.00 元），占注册资本的 69.69%。该出资已由四川亿永正勤会计师事务所有限责任公司出具川亿会验[2009]368 号验资报告予以确认。

2012 年根据安岳县兴安城市建设投资开发有限公司与安岳县普城城市生活垃圾处理有限公司签订的合并协议，安岳县普城城市生活垃圾处理有限公司与本公司合并后，安岳县普城城市生活垃圾处理有限公司同时注销。安岳县兴安城市建设开发有限公司、安岳县普城城市生活垃圾处理有限公司均为安岳县财政局同一出资人的国有独资公司，合并后，安岳县财政局原投入安岳县普城城市生活垃圾处理有限公司注册资本人民币 100,000,000.00 元直接合并转入安岳县兴安城市建设投资开发有限公司，安岳县兴安城市建设投资开发有限公司合并后注册资本为人民币 200,000,000.00 元，实收资本为人民币 200,000,000.00 元，已由四川大家会计师事务所出具川大家验字[2012]第 26 号验资报告予以确认。

2015 年 1 月 30 日，公司股东由安岳县财政局变更为安岳县国有资产管理委员会。

2017 年 12 月 27 日，公司市场主体类型由有限责任公司(国有独资)变更为其他有限责任公司；公司股东由安岳县国有资产管理委员会变更为安岳县国有资产管理委员会和国开发展基金有限公司，同时，注册资本由 200,000,000.00 元变更为 1,143,200,000.00 元。其中：安岳县国有资产管理委员会认缴注册资本

1,000,000,000.00 元，占注册资本的 87.47%；国开发展基金有限公司认缴注册资本 143,200,000.00 元，占注册资本的 12.53%。

截至2022年6月30日，本公司实收资本为人民币243,200,000.00元，其中安岳县国有资产管理委员会注资200,000,000.00元，占实收资本的82%，安岳县交通投资开发有限责任公司出资43,200,000.00元，占实收资本的18%。

1、公司注册地、总部地址

· 本公司组织形式：其他有限责任公司。

· 公司注册地：四川省资阳市安岳县岳阳镇西大街98号。

· 本公司总部办公地址：四川省资阳市安岳县岳阳镇西大街 98 号。

2、业务性质及主要经营活动

本公司主要经营范围：投资与资产管理，广告制作、发布、代理服务；房地产开发经营，自有房地产经营活动；工程管理服务；市政设施管理，环境卫生管理，城乡市容管理，绿化管理；城市停车场服务；种植、销售：花卉，其他园艺作物；由分支机构经营：污水处理及其再生利用。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

3、本期合并财务报表范围及其变化情况

截至报告期末，本公司纳入合并财务报表范围的子公司共计 4 家，系安岳县和谐保障性住房投资管理有限公司（以下简称“和谐保障房公司”）、安岳县宜居资产经营管理有限公司、安岳县交通投资开发有限责任公司（以下简称“交投公司”）、安岳县文大路二标段建设项目管理有限公司。本期合并财务报表范围无变化。

4、财务报告批准报出日

· 本财务报表于2022年8月28日经公司批准报出。

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》及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报

规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

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

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

1、会计期间

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

本公司以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

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。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合

并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，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；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。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。

本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股

东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

（3）报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产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；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指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。

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：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，所有者权益项目除“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（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇

率近似的汇率折算)折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额,确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

8、金融工具(不包括减值)

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。

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。

9、金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产(含应收款项)、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款,

主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也应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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：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票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 金融资产信用损失的确定方法

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额在前 5 名的应收款项或其他不属于前 5 名，但期末单项金额占应收账款(或其他应收款)总额 10%(含 10%)以上或应收账款期末单项金额达到 100 万元及以上，其他应收款期末单项金额达到 50 万元及以上的应收款项。
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

单项评估信用风险的金融资产，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。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险	账龄分析法
政府单位及所属部门组合	公司的关联方、政府职能部门等往来款	不计提

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

组合中，政府单位及所属部门及关联方组合采用其他方法计提坏账准备

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
------	-------------	--------------

政府单位及所属部门组合	不计提	不计提
-------------	-----	-----

10、存货

(1) 存货分类

本公司存货包括开发成本、存量土地等。

(2) 存货的确认：本公司存货同时满足下列条件的，予以确认：

- A.该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- B.该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法：本公司取得的存货按实际成本计价进行始计量，股东投入的存货（存量土地）按注入时点的评估价值计价。

开发成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、征拆迁成本、借款费用及其他相关费用，发生时按项目归集。存货销售发出时，按开发产品的实际平均成本结转。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法或分期摊销法进行摊销。

(5) 期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，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。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

（6）存货的盘存制度：本公司采用永续盘存制。。

11、合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

12、长期股权投资

（1） 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

（2） 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其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；长

期股权投资的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。

取得长期股权投资后，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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

13、固定资产

本公司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，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

（1）固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输工具、其他设备。

（2）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法（提示：或：工作量法、双倍余额递减法和年数总和法等）分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用寿命、残值率、年折旧率列示如下：

固定资产类别	预计使用寿命	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物及构筑物	40 年	10.00	2.25
机器设备	5 年	0.00	20.00
运输设备	5-10 年	5.00	9.50-19.00
办公设备及其他	5 年	0	20.00

（3）融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

14、在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

15、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

16、无形资产

本公司无形资产是指本公司所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

（1）无形资产的确认

本公司在同时满足下列条件时，予以确认无形资产

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

（2）无形资产的计量

- ①本公司无形资产按照成本进行初始计量。
- ②无形资产的后续计量：

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。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。

B、无形资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

17、商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

18、长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

19、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

20、预计负债

（1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

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

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

21、收入

本公司的收入包括工程代建收入、垃圾处置收入和其他收入。

（1）商品销售收入

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的

金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

本公司销售商品收入，在商品的所有权已转移（对方已签收），收入及成本能可靠计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入

（2）提供劳务收入

①本公司在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法：已完工作量的测量。

②本公司在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

A、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

B、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）工程代建收入

本公司承建政府委托建设的城市基础设施项目及其他建设项目，在项目移交时按照经审核确认的投资额及政府确认的回报率计算确认收入。

基础设施建设项目收入确认需同时满足下列条件：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠计量。

（4）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入主要包括租金收入、停车费收入等。

本公司在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时，确认让渡资产使用权收入。

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。

22、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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1元计量。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

24、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、28。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于4万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法（或其他系统合理）的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为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。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第23号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法【或其他更为系统合理的方法】确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

25、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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，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。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、30。

26、持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

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

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

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。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可

立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；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。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(3) 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“划分为持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

27、资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

28、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计

量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

29、重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本公司在报告期内会计政策对公司无重大影响。

2. 重要会计估计变更

本公司在报告期内无重大会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率 (%)
增值税	工程代建收入、垃圾处置收入等	3、6、9、13、
城市建设维护税	流转税额	5
教育费附加	流转税额	3
地方教育附加	流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

2、税收情况的说明

(1) 增值税

基础设施代建收入计提缴纳增值税。一般计税方法税率为9%；简易计税方法税率为3%。2016年5月1日之前的老项目，按简易计税方法计税。

商品销售税率为13%。

租金收入税率为6%。

(2) 企业所得税

根据财政部、国家税务总局《关于专项用途财政性资金有关企业所得税处理问题的通知》（财税〔2011〕70号）的有关规定，公司从县级以上的各级人民政府财政部门及其他部门取得的应计收入总额的财政性资金，凡符合相关条件的，可以作为不征税收入，在计算应纳税所得额时从收入总额中减除。

五、合并财务报表项目注释

期末是指 2022 年 6 月 30 日，期初是指 2022 年 1 月 1 日，本期是指 2022 年 1 月-6 月，上期是指 2021 年年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	49,639,424.01	140,958,219.38
其他货币资金	23,717.86	23,717.86
合计	49,663,141.87	140,981,937.24
其中：存放在境外的款项总额		

其他货币资金未银行冻结资金。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	263,541,710.96	263,541,710.96
其中：债务工具投资		
权益工具投资	263,541,710.96	263,541,710.96

衍生金融资产		
其他		
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		
合计	263,541,710.96	263,541,710.96

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款								
账龄组合								
政府单位及所属部门组合	2,285,919,846.29	100.00			2,285,919,846.29	100.00		
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款								
合计	2,285,919,846.29	100.00			2,285,919,846.29	100.00		

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	金额	占总余额的比例 (%)
安岳县财政局	2,285,919,846.29	100.00
合 计	2,285,919,846.29	100.00

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	368,544,596.93	721,086,718.86
合计	368,544,596.93	721,086,718.86

4.1 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种 类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备					
其中：账龄组合	267,226,243.26	48.39%	183,635,837.72	68.72	83,590,405.54
政府单位及所属部门组合	284,954,191.39	51.61%			284,954,191.39
单项金额不重大但单独计提坏账准备					
合 计	552,180,434.65	100.00	183,635,837.72		368,544,596.93

续

种 类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备					
其中：账龄组合	267,226,243.26	29.54	183,635,837.72	68.72	83,590,405.54
政府单位及所属部门组合	637,496,313.32	70.46			637,496,313.32

合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备					
合 计	904,722,556.58	100.00	183,635,837.72		721,086,718.86

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率（%）
1 年以内	49,760,106.55	2,488,005.32	5
1 至 2 年	3,752,418.68	375,241.87	10
2 至 3 年	65,882,255.00	32,941,127.50	50
3 年以上	147,831,463.03	147,831,463.03	100
合计	267,226,243.26	183,635,837.72	

（5）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	款项的性质	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
安岳县融资办	往来款	89,765,284.46	16.26	
县财政交通招商项目保证金	往来款	80,030,912.00	14.49	
四川省资阳绿源林业有限公司	往来款	40,000,000.00	7.24	2,000,000.00
四川华通柠檬有限公司	往来款	36,215,730.00	6.56	36,215,730.00
中铁八局第一工程公司（北段）（喻维刚）	往来款	32,472,000.00	5.88	32,472,000.00
合计	/	89,765,284.46	16.26%	

5、存货

（1）存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
开发成本	6,090,802,106.88		6,090,802,106.88	5,997,167,472.15		5,997,167,472.15
存量土地	3,266,574,896.10		3,266,574,896.10	3,266,574,896.10		3,266,574,896.10

合计	9,357,377,002.98		9,357,377,002.98	9,263,742,368.25		9,263,742,368.25
----	------------------	--	------------------	------------------	--	------------------

:

6、长期应收款

项目	期末余额	期初余额
中核城投项目资本金	2,400,000.00	2,400,000.00
合计	2,400,000.00	2,400,000.00

兴安公司为被投资单位四川中核城投建设有限公司项目贷款需要，注入项目资本金 240 万元。被投资单位的还款义务履行完毕、期限届后，公司有权收回项目资本金。

7、其他权益工具投资

(1) 可供出售金融资产分类

单位:元 币种:人民币

项目	期末余额	期初余额
其他权益工具投资		
其他权益工具投资	113,805,977.10	113,805,977.10
其中：按公允价值计量的权益工具		
按成本计量的权益工具		
合计	113,805,977.10	113,805,977.10

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

本公司对在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资以成本计量，并在可预见的将来无对有关权益性投资的处置计划。截至年末数，以成本计量的权益工具情况如下：

被投资单位名称	账面余额				在被投资单位持股比例(%)
	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额	
绵遂内铁路有限责任公司	44,475,630.00			44,475,630.00	19.7
安岳川能环保能源发电有限公司	11,000,000.00			11,000,000.00	10
安岳天瑞水务有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00	10
四川中核城投建设有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00	10

被投资单位名称	账面余额				在被投资单位持股比例(%)
	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额	
四川财信环境治理有限公司	1,300,000.00			1,300,000.00	5
四川中惠岳建设工程有限公司	4,307,400.00			4,307,400.00	4.57
四川省勇前房地产开发有限公司	39,722,947.10			39,722,947.10	未确定
合计	113,805,977.10			113,805,977.10	

8、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,509,516.35	2,887,152.82
固定资产清理		
合计	2,509,516.35	2,887,152.82

8.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	1,130,834.00	2,266,701.60	3,457,037.14	879,689.95	7,734,262.69
2.本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额				352,192.70	352,192.70
(1) 处置或报废				352,192.70	352,192.70
(2) 政府补助冲					
4.期末余额	1,130,834.00	2,266,701.60	3,457,037.14	527,497.25	7,382,069.99
二、累计折旧					
1.期初余额	343,019.66	1,644,625.80	2,516,571.38	342,893.03	4,847,109.87
2.本期增加金额	25,443.77	112,381.86	30,659.83	9,334.27	177,819.73

(1) 计提	25,443.77	112,381.86	30,659.83	9,334.27	177,819.73
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	368,463.43	1,644,625.80	2,516,571.38	342,893.03	4,872,553.64
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
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	762,370.57	622,075.80	940,465.76	184,604.22	2,509,516.35
2.期初账面价值	787,814.34	622,075.80	940,465.76	536,796.92	2,887,152.82

9、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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	183,635,837.72	46,327,691.27	183,635,837.72	46,327,691.27
合计	183,635,837.72	46,327,691.27	183,635,837.72	46,327,691.27

10、其他非流动资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
国土局	100,000.00	
安岳县委原办公区资产土地款	114,000,000.00	113,100,000.00
合 计	114,100,000.00	113,100,000.00

11、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付工程款	355,457.90	319,921.45

合计	355,457.90	319,921.45
----	------------	------------

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
应付工程款	319,921.45	未结算
合计	319,921.45	/

12、预收款项

(1) 预收账款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收账款	3,883,346,317.34	3,783,306,796.34
合计	3,883,346,317.34	3,783,306,796.34

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
安岳县交通运输局	3,883,058,317.34	未结算
资潼高速协调办公室	288,000.00	未结算
合计	3,883,346,317.34	/

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	89,576.12	2,622,277.09	2,630,555.21	81,298.00
二、离职后福利-设定提存计划		25,298.46	25,298.46	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	89,576.12	2,647,575.55	2,655,853.67	81,298.00

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	9,090.00	2,151,463.37	2,141,598.82	18,954.56
二、职工福利费	-	-	-	-

三、社会保险费	31,926.12	368,545.54	354,033.66	46,437.99
其中：医疗保险费	31,926.12	356,090.19	341,578.31	46,437.99
工伤保险费		202.6227273	202.6227273	
生育保险费		12,252.73	12,252.73	
四、住房公积金	48,560.00	100,003.18	132,657.73	15,905.45
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	-	2,265.00	2,265.00	-
合计	89,576.12	2,622,277.09	2,630,555.21	81,298.00

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		24,384.00	24,384.00	
2、失业保险费		914.46	914.46	
3、企业年金缴费				
合计		25,298.46	25,298.46	

14、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	136,238,800.19	136,238,800.19
企业所得税	205,886,282.35	206,365,161.50
城市维护建设税	9,657,309.96	9,657,309.96
教育费附加	4,157,968.55	4,157,968.55
地方教育附加费	2,771,979.03	2,771,979.03
合计	358,712,340.08	359,191,219.23

15、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	27,033,056.05	62,322,739.73
应付股利	-	-

其他应付款	2,321,432,967.28	2,654,223,483.21
合计	2,348,466,023.33	2,716,546,222.94

15.1 应付利息

项目	期末余额	期初余额
18 安岳债 01	17,533,001.25	38,572,602.74
19 安岳债 01	9,500,054.80	23,750,136.99
合计	27,033,056.05	62,322,739.73

截至 2022 年 6 月 30 日，兴安公司应计提债券票面利息 27,033,056.05 元，不存在逾期未支付债券利息的情况。

15.2 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	与本公司关系	所占余额比例
安岳长城投资有限公司	424,230,778.00	非关联方	18.27%
安岳藏格投资有限公司	344,872,308.02	非关联方	14.86%
安岳县人民医院	150,000,000.00	非关联方	6.46%
合计	919,103,086.02	/	39.59%

16、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款		1,000,000.00
1 年内到期的应付债券		239,000,000.00
1 年内到期的长期应付款		
合计		240,000,000.00

16、长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	77,000,000.00	77,000,000.00
保证借款	88,178,061.78	88,178,061.78
信用借款		

合计	165,178,061.78	165,178,061.78
----	----------------	----------------

17、应付债券

项目	期末余额	期初余额
18 安岳债 01	134,484,158.81	216,284,158.81
19 安岳债 01	578,964,518.11	578,964,518.11
合计	713,448,676.92	795,248,676.92

根据国家发展与改革委员会 2017 年批复“发改企业债券〔2017〕268 号”文件，同意兴安公司发行不超过 11.9 亿元的公司债券，所筹资金 8 亿元用于安岳县棚户区改造安置房建设项目，3.9 亿元用于补充营运资金。本公司于 2018 年 1 月 29 日发行“18 安岳债 01”，发行金额 4.3 亿元，票面利率 7.5%；于 2019 年 4 月 28 日发行“19 安岳债 01”，发行金额 7.6 亿元，票面利率 7.5%。共计发行 11.9 亿元

18、实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加
	投资金额	所占比例 (%)	
安岳县国有资产管理委员会	200,000,000.00	82.23	
安岳县交通投资开发有限责任公司	43,200,000.00	17.77	
合 计	243,200,000.00	100.00	

续

投资者名称	本年减少	年末余额	
		投资金额	所占比例 (%)
安岳县国有资产管理委员会		200,000,000.00	82.23
安岳县交通投资开发有限责任公司		43,200,000.00	17.77
合 计		243,200,000.00	100.00

19、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）				

	22,442,864.00	-		22,442,864.00
其他资本公积	2,686,886,308.00			2,686,886,308.00
合计	2,709,329,172.00			2,709,329,172.00

20、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	199,082,299.25			199,082,299.25
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	199,082,299.25			199,082,299.25

21、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,785,501,456.76	1,515,609,920.59
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	1,785,501,456.76	1,515,609,920.59
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,688,380.39	300,395,693.77
减：提取法定盈余公积		30,504,157.60
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,787,189,837.15	1,785,501,456.76

22、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,076,269.72	18,724,676.81	537,356,294.00	479,145,061.61

其他业务	13,052.00	15,160.00		
合计	1,089,321.72	18,739,836.81	537,356,294.00	479,145,061.61

23、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
消费税		
营业税		
城市维护建设税	13,723.50	1,103,624.50
教育费附加	5,881.50	472,981.93
地方教育附加	3,921.00	315,321.28
资源税	-	-
合计	23,526.00	1,891,927.71

24、管理费用

项目	本期金额	上期金额
人工费用	564,255.32	1,160,291.92
折旧费用	44,454.93	131,736.63
专业服务费	445,362.50	645,362.50
公杂费	349,344.48	1,746,722.40
差旅费	68,523.80	342,619.00
业务招待费	4,032.80	20,164.00
其他费用	83,276.50	1,538,960.54
合计	1,559,250.33	5,585,856.99

25、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	1,036,610.71	5,924,872.31
减：利息收入	467,332.55	934,805.11
银行手续费	2,679.55	3,483.42

其他		-8,187.48
合计	571,957.71	4,985,363.14

26、其他收益

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
与日常经营活动相关的政府补助	22,400,792.85	281,000,000.00	与收益相关
合计	22,400,792.85	281,000,000.00	/

27、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
一、应收票据减值损失		
二、应收账款减值损失		
三、其他应收款减值损失		-35,231,439.05
四、合同资产减值损失		
合计		-35,231,439.05

28、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他		71,215.47	
合计		71,215.47	

29、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	907,163.33	26.97	907,163.33
合计	907,163.33	26.97	907,163.33

30、所得税费用

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

当期所得税费用		
递延所得税费用		-8,807,859.77
合计		-8,807,859.77

31、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	年末账面余额	受限原因
存货-存量土地	1,915,491,807.26	抵押借款及债券反担保
合 计	1,915,491,807.26	

六、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

子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
安岳县和谐保障性住房投资管理有限公司	四川安岳县	四川安岳县	100.00		设立
安岳县宜居资产经营管理有限公司	四川安岳县	四川安岳县	100.00		设立
安岳县交通投资开发有限公司	四川安岳县	四川安岳县	100.00		划转
安岳县文大路二标段建设项目管理有限公司	四川安岳县	四川安岳县	100.00		划转

七、关联方及关联交易

1、母公司及最终控制方情况

最终控制方名称	业务性质	对本企业的持直 接持股比例 (%)	对本企业的表决权 比例 (%)
安岳县国有资产管理委员会	政府职能部门	100.00	100.00

2、本公司合营和联营企业情况

无。

3、关联方承诺

本公司不存在需要披露的关联方承诺。

八、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

本公司不存在需要披露的关联方承诺。

2、或有事项

截至财务报表批准报出日，公司对外提供担保情况：

担保单位	被担保单位	贷款单位	类型	担保金额（万元）
兴安公司	安岳县利民排水有限责任公司、安岳县柠都自来水有限责任公司	远东国际租赁有限公司	抵押	6,000.00
兴安公司	安岳县利民排水有限责任公司	远东国际租赁有限公司	保证	5,500.00
兴安公司	安岳县第三人民医院	四川安岳农村商业银行	抵押	2,000.00
兴安公司	安岳县妇幼保健计划生育服务中心	绵阳市商业银行	抵押	6,000.00
兴安公司	安岳县康复医院	四川安岳农村商业银行	抵押	3,900.00
兴安公司	安岳县中医医院	四川安岳农村商业银行	抵押	3,980.00
兴安公司	安岳县中医医院	绵阳市商业银行	抵押、保证	20,000.00
兴安公司	安岳县第三人民医院	四川安岳农村商业银行	抵押	1,900.00
兴安公司	安岳县自来水公司	四川安岳农村商业银行	抵押	3,900.00
兴安公司	安岳县保安服务公司	四川安岳农村商业银行	抵押	3,900.00
兴安公司	安岳县思源水利建设投资开发有限公司	国开发展基金有限公司	抵押	21,000.00
兴安公司	交投公司	江苏金融租赁股份有限公司	保证	6,105.00
交投公司	兴安公司	遂宁银行股份有限公司	抵押	6,000.00
交投公司	安岳县中医医院	远东国际租赁有限公司	保证	14,000.00
合计				104,185.00

3、其他

九、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款										
账龄组合										
政府单位及所属部门组合	2,285,919,846.29	100				2,285,919,846.29	100			
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	2,285,919,846.29	100				2,285,919,846.29	100		/	

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末金额
安岳县财政局		2,285,919,846.29	1年以内	100	
合计		2,285,919,846.29	1年以内	100	

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	568,991,326.73	931,112,175.41
合计	568,991,326.73	931,112,175.41

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种类	2022年6月30日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备					
其中：账龄组合	266,922,901.78	23.95	183,620,470.65	68.79	83,302,431.13
政府单位及所属部门组合	485,688,895.60	64.53		0.00	485,688,895.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备					
合 计	752,611,797.38	100.00	183,620,470.65		568,991,326.73

续

种 类	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备					
其中：账龄组合	266,922,901.78	23.95	183,620,470.65	68.79	83,302,431.13
政府单位及所属部门组合	847,809,744.28	76.05		0.00	847,809,744.28
单项金额不重大但单独计提坏账准备					
合 计	1,114,732,646.06	100.00	183,620,470.65		931,112,175.41

(2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	49,460,765.07	2,473,038.25	18.54
1 至 2 年	3,748,418.68	374,841.87	1.40
2 至 3 年	65,882,255.00	32,941,127.50	24.68
3 年以上	147,831,463.03	147,831,463.03	55.38
合计	266,922,901.78	183,620,470.65	

(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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
安岳县交通投资开发有限公司	应收往来款	438,857,478.07	5 年以内	58.31	
四川省资阳绿源林业有限公司	应收往来款	40,000,000.00	2 年以内	5.31	
四川华通柠檬有限公司	应收往来款	36,215,730.00	5 年以上	4.81	
中铁八局第一工程公司(北段)(喻维刚)	应收往来款	32,472,000.00	5 年以内	4.31	
安岳县财政局	应收往来款	28,766,064.28	2 年以内	3.82	
合计	/	576,311,272.35	/	76.57	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资明细项目列示如下:

单位: 元 币种: 人民币

项 目	年末余额			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	369,672,151.21		369,672,151.21	368,957,151.21		368,957,151.21
合 计	369,672,151.21		369,672,151.21	368,957,151.21		368,957,151.21

(2) 对子公司长期股权投资明细情况:

单位: 元 币种: 人民币

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	占被投资单位比例
安岳县和谐保障性住房投资管理有限	166,507,474.20			166,507,474.20	100%

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	占被投资单位比例
公司					
安岳县交通投资开发有限责任公司	202,449,677.01			202,449,677.01	100%
其他		715,000.00		715,000.00	
合 计	368,957,151.21	715,000.00		369,672,151.21	

4、营业收入和营业成本

(1) 明细情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,037,500.00	18,724,676.81	537,356,294.00	478,919,797.91
其他业务				
合计	1,037,500.00	18,724,676.81	537,356,294.00	478,919,797.91

安岳县兴安城市建设投资开发有限公司



2022年8月28日

合并资产负债表

2022年6月30日

金额单位：元

[illegible]

汁白牡丹茶

主編人：王作昌

日土夕々市

合并资产负债表

编制单位：重庆兴农融资担保集团有限公司

2022年6月30日

金额单位：元

负债和所有者权益(或股东权益)	行次	期末余额	年初余额
负债：			
短期借款	31		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	32		
*交易性金融负债	33		
预收担保费	34	766,655,068.88	900,679,026.75
应付手续费	35		
存入保证金	36	549,292,703.23	514,525,849.23
应付分担保账款	37		
应付利息	38		
应付职工薪酬	39	34,458,676.59	68,596,933.06
其中：工资、奖金、津贴和补贴	40		
应交税费	41	26,818,693.89	95,497,048.61
其他应付款	42	1,441,230,909.01	355,347,435.17
未到期责任准备金	43	433,612,897.56	434,871,510.15
担保赔偿准备	44	2,466,283,618.38	2,260,341,544.69
租赁负债	45	4,169,767.34	4,284,057.34
预计负债	46		
长期借款	47		
应付债券	48		
长期应付款	49		
专项应付款	50	4,590,000.00	4,590,000.00
递延所得税负债	51	1,311,217.55	1,311,217.55
其他负债	52	4,073,718,252.06	4,209,291,722.80
其中：应付股利	53		
负债合计	54	9,802,141,804.49	8,849,336,345.35
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	55	5,799,816,098.85	5,799,816,098.85
国家资本	56		
集体资本	57		
法人资本	58	5,799,816,098.85	5,799,816,098.85
其中：国有法人资本	59	5,799,816,098.85	5,799,816,098.85
个人资本	60		
外商资本	61		
其他权益工具	62		
优先股	63		
永续债	64		
其他	65		
资本公积	66	1,900,053,185.80	1,900,163,185.80
减：库存股	67		
其他综合收益	68		
盈余公积	69	129,599,653.22	129,599,653.22
一般风险准备	70	129,626,416.19	108,237,212.39
担保扶持基金	71		
未分配利润	72	316,401,136.56	285,831,168.04
归属于母公司所有者权益合计	73	8,275,496,490.62	8,223,647,318.30
少数股东权益	74	1,230,570,000.00	1,230,570,898.95
所有者权益（或股东权益）总计	75	9,506,066,490.62	9,454,218,217.25
负债和所有者权益（或股东权益）总计	76	19,308,208,295.11	18,303,554,562.60

合并利润表

2022年6月

编制单位：重庆农融资产经营有限公司

金额单位：元

行次	本期数	本年累计数	项目	行次	本期数	本年累计数
一、营业收入	100,115,115.17	644,882,289.43	三、营业利润（亏损以“-”号填列）	29	30,277,604.95	202,712,131.82
（一）已赚保费	70,616,553.58	468,474,319.05	加：营业外收入	30	-10,710.00	202,215.68
担保业务收入	80,834,755.52	467,215,706.46	减：营业外支出	31	257.05	428,365.75
减：分出担保费			四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	32	30,266,637.90	202,485,981.75
提取未到期责任准备	10,218,201.94	-1,258,612.59	减：所得税费用	33	16,584,489.86	11,101,428.13
（二）投资收益（损失以“-”号填列）	4,923,496.30	39,077,929.36	五、净利润（净亏损以“-”号填列）	34	13,682,148.04	191,384,553.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			归属于母公司所有者的净利润	35	13,682,148.04	191,384,553.62
*以摊余成本计量的金融资产终止确认产生的收益（损失以“-”号填列）			少数股东损益	36		
（三）净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			六、其他综合收益的税后净额	37		
（四）公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	367,793.45	-3,219,100.05	（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	38		
（五）利息净收入（损失以“-”号填列）	16,265,871.01	106,668,449.09	1.以后不能重分类进损益的其他综合收益	39		
利息收入	16,265,871.01	106,668,449.09	2.以后将重分类进损益的其他综合收益	40		
利息支出		1.00	（1）权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	41		
（六）汇兑收益（损失以“-”号填列）			（2）可供出售金融资产公允价值变动损益	42		
（七）其他业务收入	7,884,154.98	33,863,193.33	（3）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	43		
（八）资产处置收益（损失以“-”号填列）			（4）*其他债权投资公允价值变动	44		
（九）其他收益	57,245.85	17,498.65	（5）*金融资产重分类计入其他综合收益的金额	45		
二、营业支出	69,837,510.22	442,170,157.61	（6）*其他债权投资信用损失准备	46		
（一）担保赔偿支出			（7）现金流量套期损益的有效部分	47		
（二）手续费支出	525,422.91	1,548,315.10	（8）外币财务报表折算差额	48		
（三）分担保费支出	12,942,025.19	24,253,815.46	（9）其他	49		
（四）提取担保赔偿准备金	38,596,882.50	205,942,073.69	（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	50		
（五）税金及附加	988,271.40	3,330,250.29	七、综合收益总额	51	13,682,148.04	191,384,553.62
（六）业务及管理费	14,011,109.10	62,161,498.18	归属于母公司所有者的综合收益总额	52	13,682,148.04	191,384,553.62
（七）其他业务成本	2,773,799.12	19,934,204.89	归属于少数股东的综合收益总额	53		
（八）*信用减值损失（转回金额以“-”号填列）		125,000,000.00	八、每股收益：	54		
（九）*其他资产减值损失（转回金额以“-”号填列）			（一）基本每股收益	55		
（十）*资产减值损失（转回金额以“-”号填列）			（二）稀释每股收益	56		

财务负责人：

主管会计工作负责人：

法定代表人：

施勤

施勤

刘涛

合并现金流量表

2022年6月

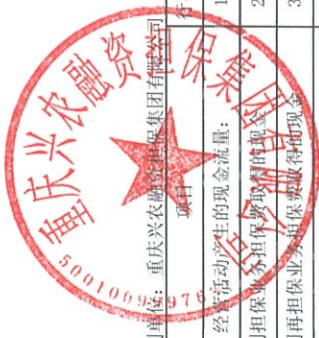
金额单位：元

编制单位：重庆兴农融资担保集团有限公司

项目	行次	本期数	本年数	项目	行次	本期数	本年数
一、经营活动产生的现金流量：	1			投资支付的现金	23	132,200,000.00	641,305,000.00
收到担保业务收入	2	166,992,184.78	372,218,941.63	取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	24		
收到再担保业务担保费取得的现金	3			支付其他与投资活动有关的现金	25	63,543.00	555,417.40
收到担保代偿款项现金	4	3,158,388.00	14,434,399.66	投资活动现金流出小计	26	132,263,543.00	641,860,417.40
收到利息、手续费及佣金的现金	5	53,217.33	53,217.33	投资活动产生的现金流量净额	27	-117,131,987.27	68,758,694.90
收到的税费返还	6			三、筹资活动产生的现金流量：	28		
收到其他与经营活动有关的现金	7	955,871,608.43	2,925,507,020.38	吸收投资收到的现金	29		
经营活动现金流入小计	8	1,126,075,398.54	3,312,213,579.00	取得借款收到的现金	30		
支付担保业务赔付款项的现金	9	7,752,106.56	41,263,896.01	发行债券收到的现金	31		
支付再担保业务赔付款项的现金	10			卖出回购投资收到的现金	32		
支付利息、手续费及佣金的现金	11	300,503.04	300,503.04	收到其他与筹资活动有关的现金	33		
支付给职工以及为职工支付的现金	12	5,105,734.03	62,110,922.40	筹资活动现金流入小计	34		
支付的各项税费	13	5,622,850.17	105,322,506.84	偿还债务支付的现金	35		
支付其他与经营活动有关的现金	14	1,197,806,130.79	2,969,097,137.53	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	36		136,186,904.33
经营活动现金流出小计	15	1,216,587,324.59	3,178,094,965.82	偿付卖出回购投资支付的现金	37		
经营活动产生的现金流量净额	16	-90,511,926.05	134,118,613.18	支付其他与筹资活动有关的现金	38		
二、投资活动产生的现金流量：	17			筹资活动现金流出小计	39		136,186,904.33
收回投资收到的现金	18	9,960,278.06	669,991,215.04	筹资活动产生的现金流量净额	40		-136,186,904.33
取得投资收益收到的现金	19	5,171,277.67	38,865,108.71	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	41		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	20			五、现金及现金等价物净增加额	42	-207,643,913.32	66,690,403.75
收到其他与投资活动有关的现金	21		1,762,788.55	加：期初现金及现金等价物余额	43	6,116,263,647.14	5,841,929,330.07
投资活动现金流入小计	22	15,131,555.73	710,619,112.30	六、期末现金及现金等价物余额	44	5,908,619,733.82	5,908,619,733.82

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



重庆兴农融资担保集团有限公司

资产负债表

2022年6月

金额单位：元

法定代表人:

施勣

施勸

资 产 负 债 表

编制单位：重庆兴农融资担保集团有限公司

2022年6月

金额单位：元

负债和所有者权益（或股东权益）	行次	期末余额	年初余额
负债：			
短期借款	31		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	32		
*交易性金融负债	33		
预收担保费	34	755,032,840.85	900,054,501.75
应付手续费	35		
存入保证金	36	509,930,652.85	469,038,798.85
应付分担保账款	37		
应付利息	38		
应付职工薪酬	39	21,558,589.40	51,879,114.41
其中：工资、奖金、津贴和补贴	40	20,828,782.63	51,480,093.00
应交税费	41	26,107,737.09	91,390,965.76
其他应付款	42	145,615,948.08	131,898,533.22
未到期责任准备金	43	425,536,706.92	422,244,846.21
担保赔偿准备	44	2,206,551,662.52	2,003,070,367.52
租赁负债	45	3,852,136.80	3,852,136.80
预计负债	46		
长期借款	47		
应付债券	48		
长期应付款	49		
专项应付款	50		
递延所得税负债	51		
其他负债	52	3,112,000.00	3,112,000.00
其中：应付股利	53		
负债合计	54	4,097,298,274.51	4,076,541,264.52
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	55	5,799,816,098.85	5,799,816,098.85
国家资本	56		
集体资本	57		
法人资本	58	5,799,816,098.85	5,799,816,098.85
其中：国有法人资本	59	5,799,816,098.85	5,799,816,098.85
个人资本	60		
外商资本	61		
其他权益工具	62		
优先股	63		
永续债	64		
其他	65		
资本公积	66	220,053,185.80	220,053,185.80
减：库存股	67		
其他综合收益	68		
盈余公积	69	129,599,653.22	129,599,653.22
一般风险准备	70	129,516,416.19	108,237,212.39
担保扶持基金	71		
未分配利润	72	304,820,003.20	276,728,374.68
归属于母公司所有者权益合计	73	6,583,805,357.26	6,534,434,524.94
少数股东权益	74		
所有者权益（或股东权益）总计	75	6,583,805,357.26	6,534,434,524.94
负债和所有者权益（或股东权益）总计	76	10,681,103,631.77	10,610,975,789.46

法定代表人：

主管会计工作负责人：

财务负责人：

利润表

编制单位：重庆兴农融资担保集团有限公司

2022年6月

金额单位：元

项目	行次	本期数	本年累计数	项目	行次	本期数	本年累计数
一、营业收入	1	91,866,621.18	605,642,981.46	三、营业利润（亏损以“-”号填列）	29	31,838,850.31	195,135,639.05
（一）已赚保费	2	70,352,449.81	464,584,223.11	加：营业外收入	30	14,350.00	152,645.04
担保业务收入	3	81,117,774.39	467,876,083.82	减：营业外支出	31		428,108.70
减：分出担保费	4			四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	32	31,853,200.31	194,860,175.36
提取未到期责任准备	5	10,765,324.58	3,291,860.71	减：所得税费用	33	16,546,734.43	9,302,438.71
（二）投资收益（损失以“-”号填列）	6	4,871,001.76	33,328,488.72	五、净利润（净亏损以“-”号填列）	34	15,306,465.88	185,557,736.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	7			归属于母公司所有者的净利润	35	15,306,465.88	185,557,736.65
*以摊余成本计量的金融资产终止确认	8			少数股东损益	36		
（三）*净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	9			六、其他综合收益的税后净额	37		
（四）公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	10			（一）归属于母公司所有者的其他综合收益	38		
（五）利息净收入（损失以“-”号填列）	11	16,118,663.19	104,862,470.92	1.以后不能重分类进损益的其他综合收益	39		
利息收入	12	16,118,663.19	104,862,470.92	2.以后将重分类进损益的其他综合收益	40		
利息支出	13			（1）权益法下在被投资单位以后将重分类	41		
（六）汇兑收益（损失以“-”号填列）	14			（2）可供出售金融资产公允价值变动损益	42		
（七）其他业务收入	15	524,506.42	2,867,798.71	（3）持有至到期投资重分类为可供出售	43		
（八）资产处置收益（损失以“-”号填列）	16			（4）*其他债权投资公允价值变动	44		
（九）其他收益	17			（5）*金融资产重分类计入其他综合收益	45		
二、营业支出	18	60,027,770.87	410,507,342.41	（6）*其他债权投资信用减值准备	46		
（一）担保赔偿支出	19			（7）现金流量套期损益的有效部分	47		
（二）手续费支出	20	525,422.91	1,548,315.10	（8）外币财务报表折算差额	48		
（三）分担保费支出	21	12,942,025.19	24,253,815.46	（9）其他	49		
（四）提取担保赔偿准备金	22	38,106,882.50	203,481,295.00	（二）归属于少数股东的其他综合收益的	50		
（五）税金及附加	23	972,121.99	2,880,397.95	七、综合收益总额	51		
（六）业务及管理费	24	5,617,825.02	36,945,030.49	归属于母公司所有者的综合收益总	52		
（七）其他业务成本	25	1,863,493.26	16,398,488.41	归属于少数股东的综合收益总额	53		
（八）*信用减值损失（转回金额以“-”号填列）	26		125,000,000.00	八、每股收益：	54		
（九）*其他资产减值损失（转回金额以“-”号填列）	27			（一）基本每股收益	55		
（十）资产减值损失（转回金额以“-”号填列）	28			（二）稀释每股收益	56		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

财务负责人：

现金流量表

2022年6月

编制单位：重庆兴农融资担保集团有限公司



项目	行次	本年数	本期数	项目	行次	本期数	本年数
一、经营活动产生的现金流量：	1	—	—	投资支付的现金	23	126,200,000.00	513,200,000.00
收到担保业务担保费取得的现金	2	166,158,184.78	367,225,691.63	取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	24		
收到再担保业务担保费取得的现金	3			支付其他与投资活动有关的现金	25	14,940.00	33,197.20
收到担保代偿款项现金	4	3,158,388.00	14,434,399.66	投资活动现金流出小计	26	126,214,940.00	543,233,197.20
收到利息、手续费及佣金的现金	5	53,217.33	53,217.33	投资活动产生的现金流量净额	27	-121,096,156.87	57,879,196.40
收到的税费返还	6			三、筹资活动产生的现金流量：	28	—	—
收到其他与经营活动有关的现金	7	393,093,992.56	1,441,863,231.04	吸收投资收到的现金	29		
经营活动现金流入小计	8	562,463,782.67	1,823,576,539.66	取得借款收到的现金	30		
支付担保业务赔付款项的现金	9	7,752,106.56	41,263,896.01	发行债券收到的现金	31		
支付再担保业务赔付款项的现金	10			卖出回购投资收到的现金	32		
支付利息、手续费及佣金的现金	11	300,503.04	300,503.04	收到其他与筹资活动有关的现金	33		
支付给职工以及为职工支付的现金	12	2,345,460.80	40,669,600.27	筹资活动现金流入小计	34		
支付的各项税费	13	2,311,357.45	96,186,619.79	偿还债务支付的现金	35		
支付其他与经营活动有关的现金	14	253,114,810.90	1,471,047,840.12	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	36		136,186,904.33
经营活动现金流出小计	15	265,824,238.75	1,649,468,459.23	偿付卖出回购投资支付的现金	37		
经营活动产生的现金流量净额	16	296,639,543.92	174,108,080.43	支付其他与筹资活动有关的现金	38		
二、投资活动产生的现金流量：	17	—	—	筹资活动现金流出小计	39		136,186,904.33
收回投资收到的现金	18		566,400,000.00	筹资活动产生的现金流量净额	40		-136,186,904.33
取得投资收益收到的现金	19	5,118,783.13	32,949,605.05	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	41		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	20			五、现金及现金等价物净增加额	42	175,543,387.05	95,800,372.50
收到其他与投资活动有关的现金	21		1,762,788.55	加：期初现金及现金等价物余额	43	5,676,434,347.19	5,756,177,361.74
投资活动现金流入小计	22		601,112,393.60	六、期末现金及现金等价物余额	44	5,851,977,734.24	5,851,977,734.24

主管会计工作负责人：

施蔚

法定代表人：

刘涛

财务负责人：

施蔚

刘涛