

合并资产负债表

2022年6月30日

编制单位：重庆市铜梁区龙廷城市开发建设有限公司

金额单位：人民币元

	注释	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		1,115,039,594.79	675,149,669.34
交易性金融资产			-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			-
衍生金融资产			-
应收票据		99,818,299.78	-
应收账款		1,427,388,286.84	1,098,884,633.06
应收款项融资			-
预付款项		91,143.45	89,890.94
其他应收款		835,065,614.30	1,365,022,162.74
存货		8,463,295,155.40	8,151,515,908.19
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		11,940,698,094.56	11,290,662,264.27
非流动资产：			
债权投资			-
可供出售金融资产			-
其他债权投资			-
持有至到期投资			-
长期应收款			-
长期股权投资			-
其他权益工具投资			-
其他非流动金融资产			-
投资性房地产		403,552,889.71	405,523,668.10
固定资产		10,469,465.58	11,915,646.78
在建工程		-	-
生产性生物资产			-
油气资产			-
使用权资产			-
无形资产		219,790,481.36	247,209,840.00
开发支出			-
商誉			-
长期待摊费用		8,506,666.80	8,506,666.80
递延所得税资产		2,591,802.77	2,406,712.16
其他非流动资产		700,386,827.14	538,226,827.14
非流动资产合计		1,345,298,133.36	1,213,789,360.98
资产总计		13,285,996,227.92	12,504,451,625.25

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)



合并资产负债表（续）

2022年6月30日

编制单位：铜梁区龙廷城市开发建设有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		300,000,000.00	310,000,000.00
交易性金融负债			-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			-
衍生金融负债			-
应付票据			-
应付账款		38,757,654.80	59,093,251.14
预收款项		546,859.25	317,413.80
合同负债		294,950.50	294,950.50
应付职工薪酬		1,152,406.31	722,770.69
应交税费		433,630,858.63	364,482,792.35
其他应付款		7,598,825.10	717,447,340.21
持有待售负债			-
一年内到期的非流动负债		184,253,004.95	184,253,004.95
其他流动负债		2,949.50	2,949.50
流动负债合计		966,237,509.04	1,636,614,473.14
非流动负债：			
长期借款		4,046,609,817.62	3,936,659,817.62
应付债券		2,048,986,964.07	1,448,986,964.07
其中：优先股			-
永续债			-
租赁负债			-
长期应付款		688,254,003.97	91,148,106.16
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		6,783,850,785.66	5,476,794,887.85
负债合计		7,750,088,294.70	7,113,409,360.99
所有者权益：			
实收资本		300,000,000.00	300,000,000.00
其他权益工具			-
其中：优先股			-
永续债			-
资本公积		4,094,932,937.13	3,994,812,937.13
减：库存股			-
其他综合收益			-
专项储备			-
盈余公积		98,513,975.52	98,513,975.52
未分配利润		954,472,749.58	905,969,221.50
归属于母公司所有者权益合计		5,447,919,662.23	5,299,296,134.15
少数所有者权益		87,988,270.99	91,746,130.11
所有者权益合计		5,535,907,933.22	5,391,042,264.26
负债和所有者权益总计		13,285,996,227.92	12,504,451,625.25

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)

合并利润表
2022年1-6月

编制单位: 重庆市长寿区龙廷城市开发有限公司 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		307,179,787.32	545,126,836.90
减: 营业成本		263,610,224.36	488,842,397.91
税金及附加		12,941,472.55	8,875,631.87
销售费用		111,600.00	-
管理费用		33,270,977.47	5,220,766.42
研发费用		-	-
财务费用		6,876,816.41	10,631,659.50
其中: 利息费用		-	-
利息收入		-	-
加: 其他收益		55,302,181.89	80,350,000.00
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)		-740,362.47	-1,881,998.32
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)		44,930,515.95	110,024,382.88
加: 营业外收入		7,002.75	1,117.97
减: 营业外支出		318,252.25	956.56
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		44,619,266.45	110,024,544.29
减: 所得税费用		-126,402.51	10,072,133.00
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		44,745,668.96	99,952,411.29
(一) 按经营持续性分类:			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		44,745,668.96	99,952,411.29
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. 归属于母公司所有者的净利润		48,503,528.08	104,450,470.67
2. 少数股东损益		-3,757,859.12	-4,498,059.38
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属母公司所有者权益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			
(3) 可供出售金融资产公允价值变动损益			
(4) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(5) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
(6) 其他债权投资信用减值准备			
(7) 现金流量套期储备 (现金流量套期损益的有效部分)			
(8) 外币财务报表折算差额			
(9) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		44,745,668.96	99,952,411.29
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		48,503,528.08	104,450,470.67
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-3,757,859.12	-4,498,059.38
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

(所附附注系本财务报表组成部分)

合并现金流量表

2022年1-6月

编制单位：重庆两江新区龙兴城市开发建设有限公司

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		4,674,481.99	76,343,295.11
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		568,425,426.86	81,537,162.51
经营活动现金流入小计		573,099,908.85	157,880,457.62
购买商品、接受劳务支付的现金		383,967,868.37	378,956,079.60
支付给职工以及为职工支付的现金		3,587,245.98	1,845,736.67
支付的各项税费		17,276,922.48	6,306,606.00
支付其他与经营活动有关的现金		668,038,721.56	23,082,457.76
经营活动现金流出小计		1,072,870,758.39	410,190,880.03
经营活动产生的现金流量净额		-499,770,849.54	-252,310,422.42
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			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		162,505,622.43	274,841,159.43
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		162,505,622.43	274,841,159.43
投资活动产生的现金流量净额		-162,505,622.43	-274,841,159.43
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		600,000,000.00	113,980,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			539,509,431.47
取得借款收到的现金		1,054,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,654,000,000.00	653,489,431.47
偿还债务支付的现金		374,944,102.19	365,930,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		176,889,500.39	96,046,296.14
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		551,833,602.58	461,976,296.14
筹资活动产生的现金流量净额		1,102,166,397.42	191,513,135.34
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		439,889,925.45	-335,638,446.51
加：期初现金及现金等价物余额		675,149,669.34	879,652,594.40
六、期末现金及现金等价物余额		1,115,039,594.79	544,014,147.89

法定代表人：

陈刚

主管会计工作负责人：

振马

会计机构负责人：

宗覃

(所附财务报表附注部分)



资产负债表

2022年6月30日

编制单位：重庆市铜梁区龙廷城市建设有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		1,096,542,030.36	667,915,081.26
交易性金融资产			-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			-
衍生金融资产			-
应收票据		99,818,299.78	-
应收账款		1,192,043,752.65	864,409,568.13
应收款项融资			-
预付款项		1,252.51	-
其他应收款		399,910,910.64	799,763,738.47
存货		5,242,703,670.51	4,933,588,252.22
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		8,031,019,916.45	7,265,676,640.08
非流动资产：			
债权投资			-
可供出售金融资产			-
其他债权投资			-
持有至到期投资			-
长期应收款			-
长期股权投资		2,120,639,056.26	2,120,639,056.26
其他权益工具投资			-
其他非流动金融资产			-
投资性房地产		403,552,889.71	405,523,668.10
固定资产		9,328,953.75	10,870,744.93
在建工程		-	-
生产性生物资产			-
油气资产			-
使用权资产			-
无形资产		219,790,481.36	247,209,840.00
开发支出			-
商誉			-
长期待摊费用		7,040,000.00	7,040,000.00
递延所得税资产		1,638,055.98	1,524,492.61
其他非流动资产		673,552,002.34	511,392,002.34
非流动资产合计		3,435,541,439.40	3,304,199,804.24
资产总计		11,466,561,355.85	10,569,876,444.32

法定代表人：

主管会计工作负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)

会计机构负责人：



资产负债表（续）

2022年6月30日

编制单位：重庆市同兴区龙廷城市建设有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		300,000,000.00	310,000,000.00
交易性金融负债			-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			-
衍生金融负债			-
应付票据			-
应付账款		34,894,610.60	55,234,713.81
预收款项		103,000.00	103,000.00
合同负债			-
应付职工薪酬		1,019,544.37	664,908.87
应交税费		319,214,985.76	254,845,972.14
其他应付款		7,631,028.06	742,756,189.02
持有待售负债			-
一年内到期的非流动负债		34,253,004.95	8,851,893.84
其他流动负债			-
流动负债合计		697,116,173.74	1,372,456,677.68
非流动负债：			
长期借款		2,581,007,069.58	2,359,007,069.58
应付债券		2,048,986,964.07	1,448,986,964.07
其中：优先股			-
永续债			-
租赁负债			-
长期应付款		688,254,003.97	91,148,106.16
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		5,318,248,037.62	3,899,142,139.81
负债合计		6,015,364,211.36	5,271,598,817.49
所有者权益：			
实收资本(或股本)		300,000,000.00	300,000,000.00
其他权益工具			-
其中：优先股			-
永续债			-
资本公积		4,113,137,871.58	4,013,137,871.58
减：库存股			-
其他综合收益			-
专项储备			-
盈余公积		98,513,975.52	98,513,975.52
未分配利润		939,545,297.39	886,625,779.73
所有者权益合计		5,451,197,144.49	5,298,277,626.83
负债和所有者权益总计		11,466,561,355.85	10,569,876,444.32

法定代表人：

陈刚

主管会计工作负责人：

振新

会计机构负责人：

宗宏

(所附附注系财务报表组成部分)

利润表

2022年1-6月

编制单位：重庆市铜梁区龙廷城市开发建设有限公司

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		302,911,149.83	343,788,107.93
减：营业成本		262,399,460.05	290,216,920.49
税金及附加		11,474,361.39	7,622,800.33
销售费用			-
管理费用		32,489,348.19	4,975,229.25
研发费用			-
财务费用		-1,693,367.16	-1,174,224.37
其中：利息费用			-
利息收入			
加：其他收益		55,302,181.89	80,350,000.00
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）		-454,253.49	-1,881,998.32
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）		53,089,275.76	120,615,383.91
加：营业外收入		4,500.57	1,117.97
减：营业外支出		287,822.04	956.56
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		52,805,954.29	120,615,545.32
减：所得税费用		-113,563.37	10,066,345.97
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		52,919,517.66	110,549,199.35
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		52,919,517.66	110,549,199.35
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
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			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		52,919,517.66	110,549,199.35

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

（所附附注系财务报表组成部分）

陈刚

振新

宗覃

现金流量表

2022年1-6月

编制单位：重庆市铜梁区龙廷城市建设有限公司

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		149,726.25	74,875,000.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		455,159,510.29	81,537,162.51
经营活动现金流入小计		455,309,236.54	156,412,162.51
购买商品、接受劳务支付的现金		381,395,011.82	375,242,304.97
支付给职工以及为职工支付的现金		3,160,960.30	1,845,736.67
支付的各项税费		16,015,254.11	5,053,774.46
支付其他与经营活动有关的现金		704,181,930.58	133,263,182.15
经营活动现金流出小计		1,104,753,156.81	515,404,998.25
经营活动产生的现金流量净额		-649,443,920.27	-358,992,835.74
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			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		162,407,751.28	274,677,600.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		162,407,751.28	274,677,600.00
投资活动产生的现金流量净额		-162,407,751.28	-274,677,600.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		600,000,000.00	113,980,000.00
取得借款收到的现金		1,054,000,000.00	539,509,431.47
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,654,000,000.00	653,489,431.47
偿还债务支付的现金		244,894,102.19	282,880,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		168,627,277.16	72,025,953.72
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		413,521,379.35	354,905,953.72
筹资活动产生的现金流量净额		1,240,478,620.65	298,583,477.75
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		428,626,949.10	-335,086,957.99
加：期初现金及现金等价物余额		667,915,081.26	872,425,777.75
六、期末现金及现金等价物余额		1,096,542,030.36	537,338,819.75

法定代表人：

陈刚

主管会计工作负责人：

振新

会计机构负责人：

宗覃

(所附注财务报表组成部分)

重庆市铜梁区龙廷城市开发建设有限公司

财务报表附注

2022年1-6月

(除特别说明外,金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、历史沿革

重庆市铜梁区龙廷城市开发建设有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系铜梁区国有资产经营管理中心于2015年7月独资组建的有限公司,设立时申请登记的注册资本为2000万元,于2015年12月公司收到全部出资款2000万元。后于2016年10月8日变更工商信息由国有独资企业变更为国有控股企业,变更股东为铜梁区国有资产经营管理中心和中国农发重点建设基金有限公司,变更注册资本为3亿元,于2016年9月收到中国农发重点建设基金有限公司注册资本3100万元,2016年11月收到铜梁区国有资产经营管理中心注册资本2.49亿元。

企业统一社会信用代码:91500224346038655F。

公司注册地址:重庆市铜梁区东城街道办事处迎宾路金龙体育馆。

法定代表人:陈刚。

注册资本:300,000,000.00元。

企业类型:有限责任公司

经营范围:许可项目:房地产开发经营;普通货运及客运。(取得相关行政许可后,在许可范围内从事经营)* (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,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:房地产开发经营;普通货运及客运。(取得相关行政许可后,在许可范围内从事经营)*从事核心区项目开发建设;利用自有资金进行投资及相关投资项目管理(不得从事银行、证券、保险等需要取得许可或审批的金融业务);从事建筑相关业务;土地开发整治;公共设施和基础设施建设开发;水利建设;户外广告设计、制作、发布及代理;物业管理;农贸市场管理;承办经批准的文化艺术交流活动。[国家法律、法规禁止经营的不得经营;国家法律、法规规定应经审批而未审批前不得经营]* (除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。

2、合并财务报表范围

子公司全称	子公司类型	注册地	注册资本	经营范围	统一社会信用代码
重庆诚迅城市建设开发有限公司	有限责任公司	重庆市铜梁区巴川街道办事处学府大道267号(重庆艺术工程学院内)	203,000,000.00	从事城市建设开发，利用自有资金对项目进行投资管理业务；房屋租赁；旧城改造；土地开发整治；水利、市政、环境、公共设施和基础设施建设开发；旅游广告经营及代理；旅游宣传营销；旅游开发；旅游工艺品开发经营；旅游景区收费；承办经批准的文化艺术交流活动。(须经审批的经营项目，取得审批后方可从事经营)	91500224327800827K
重庆龙焊商业运营管理有限公司	有限责任公司	重庆市铜梁区东城街道金龙大道505号金融大厦	10,000,000.00	许可项目：体育场地设施经营（不含高危险性体育运动），电影放映，食品经营（销售预包装食品），房地产开发经营（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：广告设计、代理，广告发布（非广播电台、电视台、报刊出版单位），公园、景区小型设施娱乐活动，房地产经纪，物业管理，柜台、摊位出租，住房租赁，会议及展览服务，非居住房地产租赁，餐饮管理，酒店管理，水资源管理，养老服务，商业综合体管理服务，停车场服务，环保咨询服务，专业设计服务，水环境污染防治服务，信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务），健身休闲活动，日用百货销售，组织文化艺术交流活动，城市绿化管理，集贸市场管理服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	91500224MA6154HX5L
重庆市铜梁区龙廷文化传媒有限公司	有限责任公司	重庆市铜梁区东城街道金龙大道505号金融大厦	10,000,000.00	许可项目：广告发布（非广播电台、电视台、报刊出版单位）；文件、资料等其他印刷品印刷；网络文化经营。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。一般项目：广告制作；广告设计、代理；数字内容制作服务（不含出版发行）；会议及展览服务；组织文化艺术交流活动；企业形象策划；城乡市容管理；平面设计；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；体育赛事策划；组织体育表演活动；体育竞赛组织；日用品销售；服装服饰零售；摄影扩印服务；图文设计制作；婚庆礼仪服	91500151MA61CR517F

				务；礼仪服务；个人商务服务；市场营销策划；文具用品零售；办公用品销售；文化用品设备出租；项目策划与公关服务；新鲜水果零售；日用百货销售；广播电视传输设备销售；玩具、动漫及游艺用品销售；化妆品零售；数字文化创意内容应用服务；电子产品销售；针纺织品销售；礼品花卉销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。	
重庆市铜梁区建筑设计院有限公司	有限责任公司	重庆市铜梁区巴川街道办事处白龙大道126号	1,000,000.00	重庆市铜梁区建筑设计院有限公司成立于2000年09月01日，注册地位于重庆市铜梁区巴川街道办事处白龙大道126号，法定代表人为官海绪。经营范围包括许可项目：建设工程设计。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	

(续上表)

子公司全称	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表
重庆诚迅城市建设开发有限公司	203,000,000.00		59.11	59.11	是
重庆龙烨商业运营管理有限公司	5,000,000.00		100.00	100.00	是
重庆市铜梁区龙廷文化传媒有限公司			100.00	100.00	是
重庆市铜梁区建筑设计院有限公司	1,000,000.00		100.00	100.00	是

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，

确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,不仅包括根据表决权(或类似表决权)本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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，以及企业所控制的结构化主体等)，结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体(注：有时也称为特殊目的主体)。

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

- ①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。
- ②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。
- ③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。
- ④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

- ①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务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，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，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。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将

长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（5）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始

投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- （a）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- （b）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- （c）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- （d）一项交易单独考虑时是不经济的，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，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，

并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，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，在合并财务报表中应当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。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产

中的份额,该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的,调整留存收益。

7. 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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

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。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- ①确认单独所持有的资产,以及按其份额确认共同持有的资产;
- ②确认单独所承担的负债,以及按其份额确认共同承担的负债;
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- ⑤确认单独所发生的费用,以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2) 合营企业

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短(一般是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。

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日, 对于外币货币性项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算。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。

(3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策, 使之与企业会计期间和会计政策相一致, 再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币(记账本位币以外的货币)的财务报表, 再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算:

①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。

②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即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额, 在编制合并财务报表时, 在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量, 采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目, 在现金流量表中单独列报。

10. 金融工具

金融工具, 是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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) 金融工具的分类

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。

(2) 金融资产的确认和计量

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。

(3) 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。

（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。

(6) 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。

(7) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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，使用不可观察输入值。

（8）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。

11. 金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自

初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司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和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确认依据	计提比例
组合 1	对于期末单项金额非重大、采用与经单独测试后未减值的非关联方的应收款项，按应收款项余额的百分比分析计提坏账准备。	0.50%

组合 2	应收政府类及合并报表范围内的关联方款项，不计提坏账准备。	0.00%
------	------------------------------	-------

②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	确认依据	计提比例
组合 1	对于期末单项金额非重大、采用与经单独测试后未减值的非关联方的应收款项，按应收款项余额的百分比分析计提坏账准备。	0.50%
组合 2	应收政府类及合并报表范围内的关联方款项，不计提坏账准备。	0.00%

12. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、消耗性林木资产、建造合同—已完工未结算、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 建造合同—已完工未结算

工程施工以实际发生成本核算，包括材料费、人工费、机械使用费、其他直接费用以及分配计入的施工间接费用。于资产负债表日，累计已发生的建造合同成本和已确认的毛利（亏损）大于已办理结算的价款金额，其差额反映为“已完工未结算”计入“存货”，作为一项流动资产列示；已办理结算的价款金额大于在建合同工程累计已发生的成本和已确认的毛利（亏损）的金额，其差额反映为“已结算未完工”计入“预收款项”，作为一项流动负债列示。

(5) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日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。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②执行建造合同过程中，如果合同预计总成本将超过合同预计总收入，则计提合同预计损失准备，计入当期费用。

③资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（6）周转材料的摊销方法

项目实施中使用的周转材料，在领用时采用一次转销法。

13. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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施加重大影响

时,考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响,包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% (含 20%) 以上但低于 50% 的表决权股份时,一般认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策,不形成重大影响。

(2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资,按照下列规定确定其投资成本:

A. 同一控制下的企业合并,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;

B. 同一控制下的企业合并,合并方以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益;

C. 非同一控制下的企业合并,以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

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

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时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权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；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，应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。本公司与联营企业及合营企业之间发生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。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，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的,按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和,作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的,其公允价值与账面价值之间的差额,以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按公允价值计量,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。

14. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时,按取得时的实际成本予以确认:

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

固定资产发生的后续支出,符合固定资产确认条件的计入固定资产成本;不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧,按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	50.00	-	2.00
电子设备	年限平均法	5.00	-	20.00
运输设备	年限平均法	5.00	-	20.00
办公设备	年限平均法	5.00	-	20.00

对于已经计提减值准备的固定资产,在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

15. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用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状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

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

（2）借款费用资本化率以及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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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. 长期资产减值

（1）长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律

环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2) 投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

(3) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ③ 已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ④ 其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(4) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(5) 生产性生物资产减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日判断生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

可收回金额根据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。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(6) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，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，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(7) 商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组这组合进

行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

17. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

18. 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）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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职工福利费

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

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允

价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中,除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外,其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额,包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息,均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动,包括:

(a) 精算利得或损失,即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少;

(b) 计划资产回报,扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额;

(c) 资产上限影响的变动,扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:

①企业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;

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的,参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司

债券的市场收益率确定)将辞退福利金额予以折现,以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

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,将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末,本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

A.服务成本;

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额;

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理,上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

19. 收入确认原则和计量方法

(1) 销售商品收入

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

(2) 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度,依据已经发生的成本占预计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足:A、收入的金额能够可靠地计量;B、相关的经济利益很可能流入企业;C、交易的完工程度能够可靠地确定;D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额,但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计

期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）提供劳务收入确认的具体原则

①勘察设计、咨询

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按照合同约定的阶段交付设计、咨询成果并依据合同约定的工作量进度作为项目完工进度，当期确认的收入=合同金额×完工进度-以前会计期间累计已确认的收入。

②检测服务

根据检测项目提供服务时间和成果不同，在取得业主认定的计量单或业主签收正式检测报告时确认收入。

（4）让渡资产使用权收入

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

① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

20. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于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，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，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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。

21. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能

无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

22. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

无。

(2) 重要会计估计变更

无。

四、税项

主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税营业额	9%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%
其他税费	按国家或地方相关规定执行	

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

(1) 明细情况

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
库存现金	63,681.93	45,619.29
银行存款	1,114,975,912.86	675,104,050.05
其他货币资金		
合计	1,115,039,594.79	675,149,669.34

(2) 其他说明

截止报告期内，本公司并无质押的定期存单及其他货币资金。

2、应收票据

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
银行承兑汇票	99,818,299.78	
合计	99,818,299.78	

3、应收账款

(1) 明细情况

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	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备					
组合 1	1,232,672,756.00	0.86	6,163,363.78	0.50	1,226,509,392.22
组合 2	200,878,894.62	0.14			200,878,894.62
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	1,433,551,650.62	100.00	6,163,363.78	0.43	1,427,388,286.84

(续上表)

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	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备					
组合 1	735,071,751.98	68.05	3,675,358.77	0.5	731,396,393.21
组合 2	367,488,239.85	31.95			367,488,239.85
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	1,102,559,991.83	100.00	3,675,358.77	0.33	1,098,884,633.06

(2)应收账款按账龄列示

账龄	2022 年 6 月 30 日		2021 年 12 月 31 日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	1,073,352,433.87	74.87	742,360,775.08	67.33
1-2 年	325,938,500.91	22.74	325,938,500.91	29.56
2-3 年				
3 年以上	34,260,715.84	2.39	34,260,715.84	3.11
合计	1,433,551,650.62	100.00	1,102,559,991.83	100.00

(3)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2022 年 1-6 月、2021 年度应收账款计提的坏账准备分别为 2,488,005.01 元、-138,518.28

元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2022 年 6 月 30 日		2021 年 12 月 31 日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	91,143.45	100.00	89,890.94	100.00
1-2 年				
2-3 年				
合计	91,143.45	100.00	89,890.94	100.00

5、其他应收款

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	835,065,614.30	1,365,022,162.74
合计	835,065,614.30	1,365,022,162.74

(1) 其他应收款

1)类别明细情况

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	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备					
组合 1	839,269,461.61	100.00	4,203,847.31	0.50	835,065,614.30
组合 2					
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	839,269,461.61	100	4,203,847.31	0.5	835,065,614.30

(续上表)

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	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备					
组合 1	1,190,297,970.45	86.82	5,951,489.86	0.5	1,184,346,480.59
组合 2	180,675,682.15	13.18			180,675,682.15
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	1,370,973,652.60	100	5,951,489.86	0.43	1,365,022,162.74

2)组合中,采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款:

组合名称	2022 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%
余额百分比法	839,269,461.61	4,203,847.31	0.50
合计	839,269,461.61	4,203,847.31	0.50

(续上表)

组合名称	2021 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%
余额百分比法	1,190,297,970.45	5,951,489.86	0.50
合计	1,190,297,970.45	5,951,489.86	0.50

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	2022 年 6 月 30 日		2021 年 12 月 31 日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	87,703,088.81	10.45	619,407,279.80	45.18
1-2 年	130,016,131.75	15.49	130,016,131.75	9.48
2-3 年	179,649,338.06	21.41	179,649,338.06	13.10
3 年以上	441,900,902.99	52.65	441,900,902.99	32.24
合计	839,269,461.61	100.00	1,370,973,652.60	100.00

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2022 年 1-6 月和 2021 年度其他应收款计提的坏账准备金额分别为-1,747,642.55 元和 -10,638,069.93 元。

6、存货

(1) 明细情况

项目	2022 年 6 月 30 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
开发成本	5,377,539,445.60		5,377,539,445.60
房屋	160,175,700.00		160,175,700.00
待开发土地	2,925,580,009.80		2,925,580,009.80
合计	8,463,295,155.40		8,463,295,155.40

(续上表)

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
开发成本	5,065,760,198.39		5,065,760,198.39
房屋	160,175,700.00		160,175,700.00
待开发土地	2,925,580,009.80		2,925,580,009.80
合计	8,151,515,908.19		8,151,515,908.19

(2) 截止 2022 年 6 月 30 日, 本公司存货未出现减值迹象, 无需计提跌价准备。

7、投资性房地产

(1) 类别

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
按成本法计量	403,552,889.71	405,523,668.10
按公允价值计量		
合计	403,552,889.71	405,523,668.10

(2) 按成本法计量的投资性房地产情况

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
原值	414,900,711.27	414,900,711.27
累计折旧	11,347,821.56	9,377,043.17
减值准备		
账面价值	403,552,889.71	405,523,668.10

8、固定资产

项目	电子设备	办公设备	运输设备	房屋建筑物	合计
账面原值					
2021/12/31	780,401.69	426,257.00	527,162.95	11,587,313.11	13,321,134.75

项目	电子设备	办公设备	运输设备	房屋建筑物	合计
本期增加金额					
1)购置	6,500.00	241,251.28			247,751.28
2)其他转入		71.15	217,800.00		217,871.15
本期减少金额					
1)处置或报废					
2)其他减少					
2022/6/30	786,901.69	667,579.43	744,962.95	11,587,313.11	13,786,757.18
累计折旧					
2021/12/31	573,049.62	357,470.24	194,480.72	280,487.39	1,405,487.97
本期增加金额					
1)计提	37,462.70	13,730.54	35,326.62	1,825,283.78	1,911,803.63
2)其他转入					
本期减少金额					
1)处置或报废					
2)其他转出					
2022/6/30	610,512.32	371,200.78	229,807.34	2,105,771.17	3,317,291.60
减值准备					-
账面价值					-
2022/6/30	176,389.38	296,378.65	515,155.61	9,481,541.95	10,469,465.58
2021/12/31	207,352.07	68,786.76	332,682.23	11,306,825.72	11,915,646.78

9、无形资产

项目	广告经营权	合计
一.账面原值		
2021 年余额	274,677,600.00	274,677,600.00
2022 年增加金额		
(1) 购置		
2022 年减少金额		
(1) 处置		
2022 年 6 月 30 日余额	274,677,600.00	274,677,600.00

二.累计摊销		-
2021 年余额	27,467,760.00	27,467,760.00
2022 年增加金额		
（1）计提	27,419,358.64	27,419,358.64
2022 年减少金额		-
（1）处置		-
2022 年 6 月 30 日年余额	54,887,118.64	54,887,118.64
三.减值准备		
四.账面价值		
2021 年账面价值	247,209,840.00	247,209,840.00
2022 年 6 月 30 日账面价值	219,790,481.36	219,790,481.36

10、其他非流动资产

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
地票款	297,046,570.25	297,046,570.25
购买土地款	246,902,047.74	84,742,047.74
房产	156,438,209.15	156,438,209.15
合计	700,386,827.14	538,226,827.14

11、短期借款

（1）明细情况

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
抵押借款	300,000,000.00	310,000,000.00
合计	300,000,000.00	310,000,000.00

12、应付账款

账龄	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	890,286.79	10,445,309.55
1-2 年	36,135,206.15	46,915,779.73
2-3 年	1,597,408.14	1,597,408.14
3 年以上	134,753.72	134,753.72
合计	38,757,654.80	59,093,251.14

13、预收账款

按账龄列示

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
----	-----------------	------------------

1 年以内	546,859.25	317,413.80
合计	546,859.25	317,413.80

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日
短期职工薪酬	722,770.69	3,688,970.58	3,361,059.56	1,152,406.31
离职后福利-设定提存计划		327,911.02	327,911.02	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	722,770.69	4,016,881.60	3,688,970.58	1,152,406.31

(2) 短期薪酬列示

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	722,770.69	3,096,445.35	2,666,809.73	1,152,406.31
职工福利费				
社会保险费		205,011.33	205,011.33	
其中：1.医疗保险费		186,403.24	186,403.24	
2.工伤保险费		18,608.09	18,608.09	
3.生育保险费				
住房公积金		234,662.00	234,662.00	
工会经费和职工教育经费		152,851.90	152,851.90	
其他短期薪酬				
合计	722,770.69	3,688,970.58	3,259,334.96	1,152,406.31

(3) 设定提存计划列示

设定提存计划项目	2021 年 12 月 31 日	本期应缴	本期缴付	2022 年 6 月 30 日
一、基本养老保险费		317,417.28	317,417.28	-
二、失业保险费		10,493.74	10,493.74	-
三、企业年金缴费				-
合计		327,911.02	327,911.02	-

15、应交税费

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
企业所得税	48,763,766.03	43,977,703.83

增值税	327,136,228.43	265,499,153.44
城市维护建设税	26,374,389.27	24,784,847.30
教育费附加	11,303,326.77	10,622,094.50
地方教育附加	7,529,248.52	7,075,093.67
个人所得税	45.00	45.00
营业税	3,243,593.78	3,243,593.78
城镇土地使用税	7,059,461.85	7,059,461.85
房产税	2,220,798.98	2,220,798.98
合计	433,630,858.63	364,482,792.35

16、其他应付款

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	7,598,825.10	717,447,340.21
合计	7,598,825.10	717,447,340.21

17、一年内到期的非流动负债

(1) 明细情况

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
一年内到期的长期借款	100,000,000.00	150,000,000.00
一年内到期的长期应付款	8,851,893.84	8,851,893.84
一年内到期的利息	25,401,111.11	25,401,111.11
合计	134,253,004.95	184,253,004.95

18、长期借款

(1) 明细情况

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
长期借款	4,096,609,817.62	3,936,659,817.62
合计	4,096,609,817.62	3,936,659,817.62

19、应付债券

(1) 明细情况

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
债券发行	面值	400,000,000.00
	利息调整	-3,494,609.32

	面值	460,000,000.00	460,000,000.00
	利息调整	-1,860,976.54	-1,860,976.54
	面值	600,000,000.00	600,000,000.00
	利息调整	-5,657,450.07	-5657450.07
	面值	600,000,000.00	
合计		2,048,986,964.07	1,448,986,964.07

20、长期应付款

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
长期应付款	688,254,003.97	91,148,106.16
合计	688,254,003.97	91,148,106.16

21、实收资本

(1)明细情况

股东名称	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
铜梁区国有资产经营管理中心	269,000,000.00			269,000,000.00
中国农发重点建设基金有限公司	31,000,000.00			31,000,000.00
合计	300,000,000.00			300,000,000.00

26、营业收入/营业成本

(1)明细情况

项目	2022年1-6月		2021年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	307,179,787.32	263,610,224.36	545,126,836.90	488,842,397.91
其他业务收入				
合计	307,179,787.32	263,610,224.36	545,126,836.90	488,842,397.91

(2)主营业务（按类别）

项目	2022 年 1-6 月		2021 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
委托代建收入	302,769,898.65	253,860,915.02	343,779,802.51	288,246,142.10
房产收入	3,203,851.29	8,924,151.28	1,722,337.64	2,688,910.81
土地收入			199,624,696.75	197,907,345.00
设计服务收入	1,206,037.38	825,158.06		
合计	307,179,787.32	263,610,224.36	545,126,836.90	488,842,397.91

22、税金及附加

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
城市维护建设税	1,589,914.39	2,165,812.76
教育费附加	681,439.06	928,205.47
地方教育费附加	454,192.23	618,803.64
房产税	4,067,176.53	2,079,787.64
土地使用税	2,227,278.98	2,222,129.16
印花税	60,857.40	860,893.20
土地增值税	3,860,613.96	
合计	12,941,472.55	8,875,631.87

23、财务费用

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
利息支出	8,765,410.82	11,818,080.43
减：利息收入	1,905,762.28	1,204,460.10
手续费及其他	17,167.87	18,039.17
合计	6,876,816.41	10,631,659.50

24、其他收益

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月	与资产相关/与收益相关
政府补助	55,302,181.89	80,350,000.00	与收益相关
合计	55,302,181.89	80,350,000.00	

25、所得税费用

(1) 明细情况

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
按税法及相关规定计算的当期所得税	58,688.11	10,542,632.58
递延所得税调整	-185,090.62	-470,499.58
合计	-126,402.51	10,072,133.00

重庆市铜梁区龙廷城市开发建设有限公司



二〇二二年八月一日