

达州市高新科创有限公司

审计报告

亚会审字（2023）第 01520101 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二三年四月二十七日

目 录

项 目	起始页码
审计报告	1-3
财务报表	4-15
合并资产负债表	4-5
合并利润表	6
合并现金流量表	7
合并所有者权益变动表	8-9
资产负债表	10-11
利润表	12
现金流量表	13
所有者权益变动表	14-15
财务报表附注	17



审计报告

亚会审字（2023）第 01520101 号

达州市高新科创有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了达州市高新科创有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括2022年12月31日的合并及公司资产负债表，2022年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司2022年12月31日合并及公司的财务状况以及2022年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

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

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

[本页无正文，为达州市高新科创有限公司审计报告签字盖章页]

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·北京

二〇二三年四月二十七日



合并资产负债表

编制单位：达州市高新科创有限公司

2022年12月31日

额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六（一）	1,390,879,511.42	2,672,066,153.10
交易性金融资产	六（二）	.	10,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据	六（三）	3,200,000.00	3,850,000.00
应收账款	六（四）	1,932,105,025.13	1,353,800,372.80
应收款项融资			
预付款项	六（五）	200,431,751.67	120,747,667.69
其他应收款	六（六）	4,981,620,962.95	4,650,947,447.57
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六（七）	7,782,095,555.54	5,302,372,963.92
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	六（八）	44,745,154.57	40,782,984.68
流动资产合计		16,335,077,961.28	14,154,567,589.76
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六（九）	53,191,836.61	50,737,461.32
其他权益工具投资	六（十）	1,947,429,514.92	
其他非流动金融资产	六（十一）		843,952,890.03
投资性房地产	六（十二）	156,155,614.80	51,235,367.90
固定资产	六（十三）	163,077,651.78	93,981,763.82
在建工程	六（十四）	3,962,779,092.26	5,299,963,715.98
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六（十五）	987,411.92	
无形资产	六（十六）	906,100,047.33	60,999,231.94
开发支出			
商誉	六（十七）	8,761,384.16	5,700,045.58
长期待摊费用	六（十八）	354,535,952.55	303,263,900.95
递延所得税资产	六（十九）	16,731,069.65	11,138,945.70
其他非流动资产	六（二十）	1,676,190,106.27	680,337,737.97
非流动资产合计		9,245,939,682.25	7,401,311,061.19
资产总计		25,581,017,643.53	21,555,878,650.95

法定代表人：



主管会计工作负责人：

邓

会计机构负责人：

毛



合并资产负债表（续）

编制单位：达州市高新科创有限公司

2022年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	六（二十一）	1,138,823,705.50	1,110,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六（二十二）	1,129,045,991.06	1,224,021,113.50
预收款项	六（二十三）		32,121,182.09
合同负债	六（二十四）	58,623,664.16	
应付职工薪酬	六（二十五）	7,056,210.65	5,125,571.32
应交税费	六（二十六）	459,692,521.93	317,776,085.39
其他应付款	六（二十七）	1,583,987,120.06	1,554,965,478.55
其中：应付利息		-	50,450,000.00
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六（二十八）	1,937,556,034.12	696,730,491.61
其他流动负债	六（二十九）	6,417,901.82	150,000,000.00
流动负债合计		6,321,203,149.30	5,090,739,922.46
非流动负债：			
长期借款	六（三十）	4,345,831,270.72	3,251,301,011.00
应付债券	六（三十一）	1,836,984,618.65	2,048,984,459.44
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六（三十二）	589,859,325.30	1,411,704,890.38
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六（三十三）	8,451,095.27	6,048,103.67
递延所得税负债	六（十九）	34,544,498.21	8,367,537.27
其他非流动负债	六（三十四）	800,000,000.00	900,000,000.00
非流动负债合计		7,615,670,808.15	7,626,406,001.76
负债合计		13,936,873,957.45	12,717,145,924.22
股东权益：			
股本	六（三十五）	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（三十六）	9,342,078,309.91	6,838,242,405.45
减：库存股			
其他综合收益	六（三十七）	24,943,309.44	25,102,611.81
专项储备			
盈余公积	六（三十八）	67,246,314.43	61,857,230.44
未分配利润	六（三十九）	707,750,707.91	502,000,064.73
归属于母公司股东权益合计		11,142,018,641.69	8,427,202,312.43
少数股东权益		502,125,044.39	411,530,414.30
股东权益合计		11,644,143,686.08	8,838,732,726.73
负债和股东权益总计		25,581,017,643.53	21,555,878,650.95

法定代表人：



主管会计工作负责人：邓明

会计机构负责人：毛敬波



合并利润表

编制单位：达州市高新科创有限公司

2022年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,509,309,381.90	806,526,994.97
其中：营业收入	六（四十）	1,509,309,381.90	806,526,994.97
二、营业总成本		1,475,105,809.92	802,773,335.62
其中：营业成本		1,351,949,027.26	715,334,959.57
税金及附加	六（四十一）	20,983,644.27	12,200,665.03
销售费用	六（四十二）	12,661,394.95	8,896,309.88
管理费用	六（四十三）	77,381,812.84	56,576,529.69
研发费用	六（四十四）	9,728,779.75	
财务费用	六（四十五）	2,401,150.85	9,764,871.45
其中：利息费用		20,860,783.80	17,671,098.45
利息收入		18,687,391.85	8,178,587.67
加：其他收益	六（四十六）	163,342,928.75	125,561,708.40
投资收益（损失以“—”号填列）	六（四十七）	-25,790,210.69	1,943,086.46
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益*（损失以“—”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	六（四十八）	22,454.80	
信用减值损失（损失以“—”号填列）	六（四十九）	6,790,166.43	44,343,974.73
资产减值损失（损失以“—”号填列）			
资产处置收益（损失以“—”号填列）	六（五十）		515,996.10
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		178,568,911.27	176,118,425.04
加：营业外收入	六（五十一）	257,828.25	611,319.31
减：营业外支出	六（五十二）	2,674,116.72	1,433,575.64
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		176,152,622.80	175,296,168.71
减：所得税费用	六（五十三）	47,374,376.17	45,266,297.29
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		128,778,246.63	130,029,871.42
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		128,778,246.63	130,029,871.42
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）		133,203,683.10	129,270,956.58
2、少数股东损益（净亏损以“—”号填列）		-4,425,436.47	758,914.84
六、其他综合收益的税后净额		-159,302.37	8,015,024.64
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-159,302.37	8,015,024.64
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		-159,302.37	8,015,024.64
（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）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他		-159,302.37	8,015,024.64
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		128,618,944.26	138,044,896.06
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		133,044,380.73	137,285,981.22
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-4,425,436.47	758,914.84

法定代表人：



主管会计工作负责人：

邓小波

会计机构负责人：

毛静媛



合并现金流量表

编制单位：达州市高新科创有限公司	2022年度	金额单位：人民币元	
项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,209,830,214.13	611,630,774.54
收到的税费返还		628,378.32	
收到其他与经营活动有关的现金		6,497,113,379.54	6,977,740,172.94
经营活动现金流入小计		7,707,571,971.99	7,589,370,947.48
购买商品、接受劳务支付的现金		1,875,347,583.18	746,055,616.39
支付给职工以及为职工支付的现金		57,604,520.76	41,827,846.85
支付的各项税费		34,042,516.40	21,943,733.93
支付其他与经营活动有关的现金		5,650,912,118.42	7,622,005,885.19
经营活动现金流出小计		7,617,906,738.76	8,431,833,082.36
经营活动产生的现金流量净额		89,665,233.23	-842,462,134.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		10,000,000.00	121,003,800.00
取得投资收益收到的现金		859,477.52	1,868,905.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			515,996.10
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			2,226,462.31
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		10,859,477.52	125,615,164.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,126,736,028.65	1,094,993,158.31
投资支付的现金		1,379,500,000.00	742,827,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,506,236,028.65	1,837,820,158.31
投资活动产生的现金流量净额		-4,495,376,551.13	-1,712,204,994.17
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		642,700,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,046,361,667.46	2,633,312,223.00
发行债券收到的现金			460,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,645,073,997.79	1,142,781,695.00
筹资活动现金流入小计		7,334,135,665.25	4,236,093,918.00
偿还债务支付的现金		2,022,098,298.06	998,773,566.67
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		147,992,402.87	155,254,407.55
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		2,190,215,117.41	
筹资活动现金流出小计		4,360,305,818.34	1,154,027,974.22
筹资活动产生的现金流量净额		2,973,829,846.91	3,082,065,943.78
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			
加：期初现金及现金等价物余额		1,932,041,467.72	1,404,642,652.99
六、期末现金及现金等价物余额			
		500,159,996.73	1,932,041,467.72

法定代表人：



主管会计工作负责人：

(Handwritten signature)

会计机构负责人：

(Handwritten signature)

合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	2022年度													
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	普通股	其他权益工具	其他										
一、上年年末余额		1,000,000,000.00			6,838,242,405.45			25,102,611.81		61,857,230.44	502,000,064.73	8,427,202,312.43	411,530,414.30	8,838,732,726.73
加：会计政策变更										655,232.39	78,018,111.68	78,673,344.07		78,673,344.07
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额		1,000,000,000.00			6,838,242,405.45			25,102,611.81		62,512,462.83	580,018,176.41	8,505,875,656.50	411,530,414.30	8,917,406,070.80
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,503,835,904.46			-159,302.37		4,733,851.60	127,732,531.50	2,636,142,985.19	90,594,630.09	2,726,737,615.28
（一）综合收益总额					2,503,835,904.46			-159,302.37			133,203,683.10	2,503,835,904.46		2,503,835,904.46
1、股东投入和减少资本														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
（二）利润分配														
1、提取盈余公积					2,503,835,904.46				4,733,851.60	-5,471,151.60	-737,300.00	2,503,835,904.46		2,503,835,904.46
2、对股东的分配									4,733,851.60	-4,733,851.60	-737,300.00	-737,300.00		-737,300.00
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增资本														
2、盈余公积转增资本														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额		1,000,000,000.00			9,342,078,309.91			24,943,309.44		67,246,314.43	707,750,707.91	11,142,018,641.69	95,020,066.56	95,020,066.56
													502,125,044.39	11,644,143,686.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王毅

刘明



合并股东权益变动表 (续)

金额单位: 人民币元

项	2021年度													
	归属于母公司股东权益					少数股东权益								
	股本	其他权益工具 优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	1,000,000,000.00	-	-	-	5,695,460,710.45	-	17,087,587.17	-	49,967,220.74	385,311,117.85	-	7,147,826,636.21	412,984,683.62	7,560,811,319.83
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年末余额	1,000,000,000.00	-	-	-	5,695,460,710.45	-	17,087,587.17	-	49,967,220.74	385,311,117.85	-	7,147,826,636.21	412,984,683.62	7,560,811,319.83
三、本年期初余额	1,000,000,000.00	-	-	-	5,695,460,710.45	-	17,087,587.17	-	49,967,220.74	385,311,117.85	-	7,147,826,636.21	412,984,683.62	7,560,811,319.83
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	1,142,781,695.00	-	8,015,024.64	-	11,890,009.70	116,688,946.88	-	1,279,375,676.22	-1,454,269.32	1,277,921,406.90
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	8,015,024.64	-	-	116,688,946.88	-	137,285,981.22	758,914.84	138,044,896.06
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	1,142,781,695.00	-	-	-	-	129,270,956.58	-	1,142,781,695.00	-	1,142,781,695.00
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	1,142,781,695.00	-	-	-	11,890,009.70	-12,582,009.70	-	1,142,781,695.00	-	1,142,781,695.00
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	11,890,009.70	-11,890,009.70	-	-692,000.00	-	-692,000.00
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-692,000.00	-	-692,000.00	-	-692,000.00
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	1,000,000,000.00	-	-	-	6,838,242,405.45	-	25,102,611.81	-	61,857,230.44	502,000,064.73	-	8,427,202,312.43	411,530,414.30	8,838,732,726.73

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





资产负债表

编制单位：达州市高新科创有限公司

2022年12月31日

额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		62,943,333.25	1,031,705,634.32
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		2,000,000.00	
应收账款	十三（一）	1,315,571,722.93	1,252,042,953.29
应收款项融资			
预付款项		62,097,209.01	143,648.94
其他应收款	十三（二）	3,330,831,525.98	2,484,747,706.90
其中：应收利息			
应收股利			
存货		2,926,488,824.83	3,939,509,678.92
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		35,131,061.31	35,691,133.57
流动资产合计		7,735,063,677.31	8,743,840,755.94
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三（三）	2,424,674,385.31	1,427,697,438.64
其他权益工具投资		1,920,429,514.92	859,452,890.03
其他非流动金融资产			
投资性房地产		17,289,614.80	8,548,128.06
固定资产		1,524,460.41	829,872.67
在建工程		1,320,850,946.37	1,234,847,374.17
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		987,411.92	
无形资产		4,040,835.27	4,122,736.35
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		347,164,444.83	301,781,385.82
递延所得税资产		6,396,956.97	10,923,917.99
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,043,358,570.80	3,848,203,743.73
资产总计		13,778,422,248.11	12,592,044,499.67

法定代表人：



主管会计工作负责人：刘永平

会计机构负责人：王淑娟



资产负债表（续）

编制单位：达州市高新科创有限公司

2022年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		380,000,000.00	395,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		544,736,103.23	722,993,314.56
预收款项			2,800,000.00
合同负债		1,320,754.72	
应付职工薪酬		4,351,037.13	75,427.48
应交税费		348,795,905.60	284,456,789.38
其他应付款		2,369,993,625.76	1,430,288,996.79
其中：应付利息		-	50,450,000.00
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		449,600,000.00	198,100,000.00
其他流动负债		79,245.28	150,000,000.00
流动负债合计		4,098,876,671.72	3,183,714,528.21
非流动负债：			
长期借款		901,242,993.00	1,207,232,223.00
应付债券		1,836,984,618.65	2,048,984,459.44
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		58,800,000.00	5,400,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		10,499,808.17	8,367,537.27
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,807,527,419.82	3,269,984,219.71
负债合计		6,906,404,091.54	6,453,698,747.92
股东权益：			
股本		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,176,350,811.32	4,495,672,644.07
减：库存股			
其他综合收益		24,943,309.44	25,102,611.81
专项储备			
盈余公积		67,246,314.43	61,857,230.44
未分配利润		603,477,721.38	555,713,265.43
股东权益合计		6,872,018,156.57	6,138,345,751.75
负债和股东权益总计		13,778,422,248.11	12,592,044,499.67

法定代表人：



主管会计工作负责人：刘心元

会计机构负责人：毛淑霞



利润表

编制单位：达州市高新科创有限公司

2022年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十三（四）	377,899,726.39	445,400,847.55
减：营业成本		324,700,047.93	398,168,272.05
税金及附加		10,399,843.14	8,491,355.96
销售费用			
管理费用		31,953,699.17	18,546,285.19
研发费用			
财务费用		13,051,874.28	2,408,559.35
其中：利息费用		14,676,733.33	
利息收入		1,661,005.28	
加：其他收益		85,000,000.00	121,695,500.00
投资收益（损失以“-”号填列）		-24,535,915.03	1,514,688.79
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）		5,054.80	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		19,496,043.03	17,216,345.38
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）		77,759,444.67	158,212,909.17
加：营业外收入		10,437.94	284,415.10
减：营业外支出		2,521,296.15	44,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		75,248,586.46	158,453,324.27
减：所得税费用		27,910,070.47	39,553,227.29
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		47,338,515.99	118,900,096.98
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-159,302.37	8,015,024.64
（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		-159,302.37	8,015,024.64
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、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他		-159,302.37	8,015,024.64
六、综合收益总额		47,179,213.62	126,915,121.62

法定代表人：



主管会计工作负责人：刘小波

会计机构负责人：王淑娟



现金流量表

编制单位：达州市高新科创有限公司

2022年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		371,213,034.47	260,919,181.16
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,086,775,961.20	2,679,575,998.14
经营活动现金流入小计		5,457,988,995.67	2,940,495,179.30
购买商品、接受劳务支付的现金		361,627,366.24	117,428,020.77
支付给职工以及为职工支付的现金		8,224,860.30	5,887,222.10
支付的各项税费		58,379.13	269,888.35
支付其他与经营活动有关的现金		5,230,150,536.14	3,961,155,176.48
经营活动现金流出小计		5,600,061,141.81	4,084,740,307.70
经营活动产生的现金流量净额		-142,072,146.14	-1,144,245,128.40
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		759,477.52	799,977.52
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		759,477.52	799,977.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		209,439,269.12	294,262,583.50
投资支付的现金		1,190,300,000.00	587,827,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,399,739,269.12	882,089,583.50
投资活动产生的现金流量净额		-1,398,979,791.60	-881,289,605.98
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		240,000,000.00	
取得借款收到的现金		385,000,000.00	1,274,132,223.00
发行债券收到的现金			460,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		696,455,600.00	1,142,981,695.00
筹资活动现金流入小计		1,321,455,600.00	2,877,113,918.00
偿还债务支付的现金		734,489,230.00	360,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,676,733.33	144,755,956.85
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		749,165,963.33	504,755,956.85
筹资活动产生的现金流量净额		572,289,636.67	2,372,357,961.15
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			
		-968,762,301.07	346,823,226.77
加：期初现金及现金等价物余额		1,031,705,634.32	684,882,407.55
六、期末现金及现金等价物余额			
		62,943,333.25	1,031,705,634.32

法定代表人：



主管会计工作负责人：刘xx

会计机构负责人：毛敬授

股东权益变动表

金额单位：人民币元

2022年度

编制单位：达州市高新科创有限公司



项 目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	1,000,000,000.00	-	-	-	4,495,672,644.07	-	25,102,611.81	-	61,857,230.44	555,713,265.43	6,138,345,751.75
加：会计政策变更									655,232.39	5,897,091.56	6,552,323.95
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,000,000,000.00	-	-	-	4,495,672,644.07	-	25,102,611.81	-	62,512,462.83	561,610,356.99	6,144,898,075.70
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					680,678,167.25		-159,302.37		4,733,851.60	41,867,364.39	727,120,080.87
（一）综合收益总额							-159,302.37			47,338,515.99	47,179,213.62
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积					680,678,167.25				4,733,851.60	-5,471,151.60	679,940,867.25
2、对股东的分配									4,733,851.60	-4,733,851.60	
3、其他										-737,300.00	679,940,867.25
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	1,000,000,000.00	-	-	-	5,176,350,811.32	-	24,943,309.44	-	67,246,314.43	603,477,721.38	6,872,018,156.57

法定代表人：



主管会计工作负责人：

刘X

会计机构负责人：

毛X

股东权益变动表 (续)

金额单位: 人民币元

项 目	2021年度					股东权益合计				
	实收资本	优先股	其他权益工具 永续债 其他	资本公积	减: 库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	1,000,000,000.00			3,352,890,949.07		17,087,587.17		49,967,220.74	449,388,278.15	4,869,334,035.13
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	1,000,000,000.00			3,352,890,949.07		17,087,587.17		49,967,220.74	449,388,278.15	4,869,334,035.13
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)				1,142,781,695.00		8,015,024.64		11,890,009.70	106,324,987.28	1,269,011,716.62
(一) 综合收益总额						8,015,024.64			118,900,096.98	126,915,121.62
(二) 股东投入和减少资本				1,142,781,695.00						1,142,781,695.00
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
(三) 利润分配				1,142,781,695.00				11,890,009.70	-12,575,109.70	1,142,781,695.00
1、提取盈余公积								11,890,009.70	-11,890,009.70	-685,100.00
2、对股东的分配										
3、其他										
(四) 股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本										
2、盈余公积转增资本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
(五) 专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	1,000,000,000.00			4,495,672,644.07		25,102,611.81		61,857,230.44	555,713,265.43	6,138,345,751.75

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



王敬波

达州市高新科创有限公司

2022年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位：元币种：人民币)

一、公司基本情况

(一) 公司简介

达州市高新科创有限公司（原名“达州市国有资产经营管理有限公司”，以下简称“本公司”或“公司”）于 1994 年 6 月 8 日在四川省达州市注册成立，取得的最新统一社会信用代码为 91511700MA6CK8N30X，现公司注册地址为达州市高新区斌郎街道办事处长兴路 1 号 201 室。

法定代表人：曾祥勇。

注册资本：109,500.00 万元人民币。

经营范围：根据授权负责国有资本投资、运营及相关业务；国有股权持有、投资及运营；国有资产管理与经营业务；重大项目投资、建设、运营、管理；物流产业、战略性新兴产业的投资、开发、运营、管理；天然气（页岩气）、富钾卤水等能源产业投资开发、管理；土地及房产开发、经营业务；城市地下综合管廊、加油加气站的建设、管理；城市公共停车场的建设、运营、管理；产业研究、培训咨询；建筑材料销售。（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）

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 14 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

(二) 历史沿革

本公司前身为达州地区国有资产经营公司成立于 1994 年 6 月 8 日，1994 年 6 月 15 日经达州地区会计师事务所审验并出具《验资报告》（达地会所【1994】56 号），由财政拨款投入资本 200 万元，并由达州市财政局代管。

2000 年 9 月 25 日根据达州市机构编制委员会文件《关于设立达州市国有资产经营管理有限公司的批复》由达川地区国有资产经营公司改制更名为达州市国有资产经营管理有限公司，并于 2001 年 1 月 10 日进行工商变更登记。

2000 年 12 月 4 日根据达州市人民政府达市府函(2000)146 号，达州市财政局达市财工（2000）82 号、达市财商（2000）124 号及 2000 年 11 月 28 日便函和达州市国有资产管理局文件精神，本公司申请变更注册资本，变更后注册资本为 56,000.00 万元。

并经四川荣达会计师事务所审验，并出具《验资报告》（川荣达（2000）验字第 54 号）。

本次变更后股权结构如下：

股东姓名（名称）	出资额	出资比例（%）
达州市国有资产监督管理委员会	560,000,000.00	100.00
合计	560,000,000.00	100.00

2008 年 4 月 1 日根据公司决议和修改后章程规定，公司减少注册资本 34,000.00 万元，经四川荣达会计师事务所有限责任公司审验并出具《验资报告》（川荣达会所[2008]验字 13 号）。

本次变更后股权结构如下：

股东姓名（名称）	出资额	出资比例（%）
达州市国有资产监督管理委员会	220,000,000.00	100.00
合计	220,000,000.00	100.00

2018 年 12 月 25 日经达州市国有资产监督管理委员会（达市国资委发[2018]261 号）批准，同意公司由全民所有制改制为国有独资有限公司，改制后公司名称由达州市国有资产管理公司变更为达州市国有资产经营管理有限公司，注册资本由 22,000.00 万变更为 100,000.00 万元。

本次变更后股权结构如下：

股东姓名（名称）	出资额	出资比例（%）
达州市国有资产监督管理委员会	1,000,000,000.00	100.00
合计	1,000,000,000.00	100.00

2019 年 12 月 30 日，达州市国有资产监督管理委员会文件《关于变更达州市国有资产经营管理有限公司国有股权持有人的通知》（达市国资委发[2019]255 号），达州市国资委将持有高新科创 100%的股权划转于达州市投资有限公司，达州市投资有限公司自 2020 年 01 月 01 日其履行出资人职责。

本次变更后股权结构如下：

股东姓名（名称）	出资额	出资比例（%）
达州市投资有限公司	1,000,000,000.00	100.00
合计	1,000,000,000.00	100.00

2020 年 08 月 28 日根据公司决议和修改后章程规定，公司增加注册资本 9500 万元，由中国农发重点基金建设有限公司以货币出资，截至 2021 年 12 月 31 日，尚未实际

出资。公司性质：其他有限责任公司；本次变更后股权结构如下：

股东姓名（名称）	出资额	出资比例（%）
达州市投资有限公司	1,000,000,000.00	100.00
合计	1,000,000,000.00	100.00

2022 年 01 月 25 日，本公司名称由“达州市国有资产经营管理有限公司”变更为“达州市高新科创有限公司”。

财务报表经本公司总经理办公会于 2023 年 4 月 27 日决议批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 18 家，较上年增加 2 家，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

（一）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，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策及会计估计

（一）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、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以 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。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，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。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，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。

通过多次交易分步实现的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控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有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的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。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（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

2、非同一控制下企业合并

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。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的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。

非同一控制下企业合并，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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

(4) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：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；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；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，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母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，按照母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。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，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，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。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，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，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，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，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。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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。

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。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。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次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。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认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。

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。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（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及价值变动风险很小的投资。

（九）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。

在初始确认时，企业可以将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，并按规定确认股利收入；该指定一经做出，不得撤销。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应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(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。

（十）金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

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。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具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，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，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；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、分类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（含应收款项融资）、租赁应收款、进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始

确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

①不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：销售业务类款项

应收款项融资组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 1：商业承兑汇票

对于划分为应收款项融资组合 1 的银行承兑汇票，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率 0，计算预期信用损失。

对于划分为组合 1 的应收账款和组合 1 的商业承兑汇票，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

②包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。对于包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

（2）其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，

确定组合的依据如下：

组合 1：关联方

组合 2：应收政府部门的款项

组合 3：无风险组合，包括员工的备用金、保证金及押金等

2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

3. 应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
关联方、备用金、保证金	关联方、员工备用金及保证金的应收款项风险相同或类似。
政府单位往来	政府部门的应收款项风险相同或类似。
账龄组合	按账龄划分的应收款项风险相同或类似。

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法:

项目	计提方法
关联方、备用金、保证金	不计提坏账
政府单位往来	不计提坏账
账龄组合	账龄分析法

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

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，下同）	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
3-4年	30.00	30.00
4-5年	40.00	40.00
5年以上	100.00	100.00

b. 组合中，采用其他方法计提坏账准备的计提方法说明

组合名称	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
关联方、备用金、保证金	0.00	0.00
政府往来	0.00	0.00

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹

象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(十二) 存货

1、存货的分类

存货主要包括开发成本及待开发土地等。

2、取得和发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货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、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。领用和发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

4、存货的盘存制度

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、(七)。

2、长期股权投资初始成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价）；资本公积（资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价）；资本公积（资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的

初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

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。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的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。

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。

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

本公司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；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；本公司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。

本公司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。

本公司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。

本公司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，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的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转入改按权益法核算的当期损益。

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；

处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，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。

（十四）投资性房地产

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

（十五）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

固定资产分类为：房屋及建筑物、办公设备、电子设备、运输设备、机器设备、其他等。

固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折 旧 年 限 (年)	残 值 率 (%)	年 折 旧 率 (%)
运输设备	年限平均法	8.00	5.00	11.88
办公家具	年限平均法	5.00	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00

（十六）在建工程

在建工程以立项项目分类核算,成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十七）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当

期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十八）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、（二十九）“租赁”。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

（1）租赁负债的初始计量金额；

（2）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；

（3）本公司发生的初始直接费用；

（4）本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（十九）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确

定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

本公司无形资产包括管理软件。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“四、(二十) 长期资产减值”。

(二十) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，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，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，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，确认商誉的减值损失。

（二十一）长期待摊费用

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

（二十二）合同负债

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

（二十三）职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，其中非货币性福利按公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司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，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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司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对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，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，企业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。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

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。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；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，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、（二十九）“租赁”。

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- （1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- （3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- （4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- （5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（二十五）收入

1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2、主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

3、收入确认具体方法

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

（1）建造合同

本公司与客户之间的建造合同通常包含基础设施建设履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中的在建资产，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，

按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法，即按照累计实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定恰当的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（2）提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同主要为代建管理、勘察服务等履约义务，由于本公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法，根据发生的成本确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（3）销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

本公司主要销售产品为电解铜、成品油、沥青砼等，属于在某一时点履约合同，产品收入确认需满足以下条件：

公司将产品交付购货方即转移货物控制权时确认收入。

（二十六）政府补助

1.政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。包括：资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

（1）与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。应当在相关资产使用寿命内按照合理、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，应当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，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

①用于补偿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。

② 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

(3) 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，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(5) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2.政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

(1) 公司能够满足政府补助所附条件；

(2) 公司能够收到政府补助。

(3) 政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。

3.政府补助的返还

已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

(1) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

(2) 不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可

预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十八）租赁

1、租入资产的会计处理：

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

（1）使用权资产

使用权资产，是指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：①租赁负债的初始计量金额；②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；③承租人发生的初始直接费用；④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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

(2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④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；⑤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；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

2、出租资产的会计处理

(1) 经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

(2) 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确

认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

（二十九）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本公司自 2022 年 1 月 1 日开始，对投资性房地产后续计量模式从成本模式计量变更为公允价值模式计量，该会计政策变更业经本公司董事会审议通过。

上述会计政策变更对 2022 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2021 年 12 月 31 日（变更前）金额		2022 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
投资性房地产	65,560,509.16	11,275,689.80	156,133,160.00	17,284,560.00
投资性房地产累计折旧	14,325,141.26	2,727,561.74		
递延所得税负债			26,230,061.73	2,185,371.69
盈余公积			655,232.39	655,232.39
未分配利润			78,018,111.68	5,897,091.56

2、会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按税法规定计算的销售额或销售货物及提供应税劳务的增值额	6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	2%
房产税	房产余值、房产租赁收入	1.2%、12%
企业所得税	应纳税所得额	25%

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明期初余额的均为期末余额。）

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	88,834.89	105,166.56
银行存款	500,069,337.92	1,928,320,760.82
其他货币资金	890,721,338.61	743,640,225.72
合计	1,390,879,511.42	2,672,066,153.10

注：其他货币资金系保证金及其结息、证券户资金。

受限货币资金如下：

项目	期末余额	期初余额
保证金	890,719,514.69	
合计	890,719,514.69	

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品		10,000,000.00
合计		10,000,000.00

（三）应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,200,000.00	3,850,000.00
合计	3,200,000.00	3,850,000.00

（四）应收账款

1、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,964,951,281.37	100.00	32,846,256.24	1.67	1,932,105,025.13
其中：账龄组合	147,552,189.97	7.51	32,846,256.24	22.26	114,705,933.73
政府单位、关联方等	1,817,399,091.40	92.49			1,817,399,091.40
合计	1,964,951,281.37	100.00	32,846,256.24	1.67	1,932,105,025.13

（续）

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,401,815,212.15	100.00	48,014,839.35	3.43	1,353,800,372.80
其中：账龄组合	187,839,747.15	13.40	48,014,839.35	25.56	139,824,907.80
政府单位、关联方等	1,213,975,465.00	86.60			1,213,975,465.00
合计	1,401,815,212.15	100.00	48,014,839.35	3.43	1,353,800,372.80

(1) 组合中，按账龄特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	57,493,506.72	2,879,702.03	5.00	73,246,488.49	878,772.75	5.00
1至2年	55,850,904.08	5,585,090.42	10.00	5,745,583.51	574,558.34	10.00
2至3年	5,315,679.30	1,063,135.86	20.00	40,976,173.72	8,195,234.74	20.00
3至4年	6,015,486.83	1,804,646.05	30.00	26,439,337.65	7,931,801.29	30.00
4至5年	2,271,551.94	908,620.78	40.00	18,329,485.92	7,331,794.37	40.00
5年以上	20,605,061.10	20,605,061.10	100.00	23,102,677.86	23,102,677.86	100.00
合计	147,552,189.97	32,846,256.24	22.26	187,839,747.15	48,014,839.35	25.56

2、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
本期计提、收回或转回的坏账准备情况	48,014,839.35		15,168,583.11		32,846,256.24
合计	48,014,839.35		15,168,583.11		32,846,256.24

4、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	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
达州市财政局	代建款项	1,306,487,322.04	1至4年	66.49	
达州市市政工程有限公司	代建款项	422,911,739.10	1年以内	21.52	
民航机场建设工程有限公司	货款	22,884,443.60	1-2年	1.16	2,288,444.36
山河建设集团有限公司	货款	19,745,473.93	1-2年	1.00	1,974,547.39

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
渠县农业农村局	货款	19,007,419.00	1-2 年	0.97	
合计	—	1,791,036,397.67	—	91.15	4,262,991.75

(五) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	161,881,357.14	80.77	64,425,890.82	53.36
1 年以上	38,550,394.53	19.23	56,321,776.87	46.64
合计	200,431,751.67	100.00	120,747,667.69	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
国药药材（珠海）有限公司	非关联方	79,693,209.31	39.76	2022 年	未到结算时间
成都建工集团有限公司	非关联方	54,771,553.76	27.33	2020 年	未到结算时间
市交通局公路工程处	非关联方	11,225,538.33	5.60	2021 年	未到结算时间
中建庆达建工集团有限公司	非关联方	6,995,760.00	3.49	2022 年	未到结算时间
达州市国有资产监督管理委员会	非关联方	5,005,100.00	2.50	2022 年	未到结算时间
合计		157,691,161.40	78.68	/	/

(六) 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	4,981,620,962.95	4,650,947,447.57
合计	4,981,620,962.95	4,650,947,447.57

1、应收利息

无。

2、应收股利

无。

3、其他应收款

(1) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	22,573,956.81	0.45	5,042,811.81	22.34	17,531,145.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,995,350,491.76	99.55	31,260,673.81	0.63	4,964,089,817.95
其中：账龄组合	131,417,303.06	2.62	31,260,673.81	23.79	100,156,629.25
政府单位往来、关联方等	4,863,933,188.70	96.93			4,863,933,188.70
合计	5,017,924,448.57	100.00	36,303,485.62	0.72	4,981,620,962.95

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	23,537,300.00	0.50	5,053,730.00	21.47	18,483,570.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,655,502,558.24	99.50	23,038,680.67	0.49	4,632,463,877.57
其中：账龄组合	145,800,090.08	3.12	23,038,680.67	15.80	122,761,409.41
政府单位往来、关联方等	4,509,702,468.16	96.38			4,509,702,468.16
合计	4,679,039,858.24	100.00	28,092,410.67	0.60	4,650,947,447.57

① 年末单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
达州华川车辆制造有限公司	11,000,000.00	1,100,000.00	10	按 10% 计提
四川省蜀鸥投资管理公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100	无法收回款项
四川省达州市产信铁合金有限责任公司	2,000,000.00	200,000.00	10	按 10% 计提

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 （%）	计提理由
四川琦云药业有限责任公司	1,230,000.00	123,000.00	10	按 10%计提
达州市元亨能源有限责任公司	1,000,000.00	100,000.00	10	按 10%计提
达州电力公司	2,367,300.00	236,730.00	10	按 10%计提
中医校回购款	1,120,000.00	112,000.00	10	按 10%计提
达州市开江花草沟煤业有限责任公司	761,750.00	76,175.00	10	按 10%计提
四川荣腾新材料科技开发有限公司	94,906.81	94,906.81	100	无法收回款项
合计	22,573,956.81	5,042,811.81		

②组合中，按账龄组合计提的其他应收款

账龄	期末余额	
	其他应收款	坏账准备
1年以内	11,102,112.14	555,105.61
1—2年	5,886,760.91	588,676.09
2—3年	101,774,696.28	20,354,939.25
3—4年	3,576,312.74	1,072,893.82
4—5年	647,269.91	258,907.96
5年以上	8,430,151.08	8,430,151.08
合计	131,417,303.06	31,260,673.81

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款、借款	4,980,624,117.00	4,649,710,883.24
担保风险金	3,000,000.00	3,000,000.00
垫支费用	4,998,820.10	4,398,820.10
备用金、保证金	26,650,278.01	16,968,422.29
代扣代缴款项	1,388,690.50	3,408,892.00
其他	1,262,542.96	1,552,840.61
小计	5,017,924,448.57	4,679,039,858.24
减：坏账准备	36,303,485.62	28,092,410.67
合计	4,981,620,962.95	4,650,947,447.57

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	25,092,410.67		3,000,000.00	28,092,410.67
期初其他应收款账面余额在本期:	25,092,410.67		3,000,000.00	28,092,410.67
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	8,211,074.95			8,211,074.95
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	33,303,485.62		3,000,000.00	36,303,485.62

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	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
达州市财政局	往来款	2,295,142,398.27	1 至 4 年	45.74	
四川营达高速公路有限公司	往来款	886,000,000.00	4 至 5 年	17.66	
成都川达合伙人股权投资基金合伙企业(有限合伙)	往来款	360,100,000.00	2-3 年	7.18	
达州市锦程产城建设投资有限公司	往来款	283,000,000.00	1 年以内	5.64	
国药药材(珠海)有限公司	往来款	200,000,000.00	1 年以内	3.99	
合计	—	4,024,242,398.27	—	80.20	

(七) 存货

1、存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
土地使用权	4,691,530,607.47		4,691,530,607.47
合同履约成本	3,063,306,459.07		3,063,306,459.07

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	3,616,211.61		3,616,211.61
库存商品	18,254,682.46		18,254,682.46
原材料	3,920,053.25		3,920,053.25
周转材料	1,600.00		1,600.00
劳务成本	194,253.32		194,253.32
生产成本	1,271,688.36		1,271,688.36
合计	7,782,095,555.54		7,782,095,555.54

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
土地使用权	4,523,564,075.67		4,523,564,075.67
合同履约成本	760,183,838.52		760,183,838.52
在途物资	2,859,458.87		2,859,458.87
库存商品	12,434,866.23		12,434,866.23
原材料	3,330,724.63		3,330,724.63
周转材料			
劳务成本			
合计	5,302,372,963.92		5,302,372,963.92

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
委托贷款	36,494,786.31	37,054,858.57
其中：中小企业委托贷款	611,757.37	611,757.37
个体工商户委托贷款	35,883,028.94	36,443,101.20
减：委托贷款减值准备	1,363,725.00	1,363,725.00
预交增值税		5,091,851.11
待抵扣进项税额	378,946.58	
预交土地增值税	9,030,052.84	
待认证进项税	205,093.84	
合计	44,745,154.57	40,782,984.68

(九) 长期股权投资

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
对联营企业投资	53,191,836.61		53,191,836.61	50,737,461.32		50,737,461.32
合计	53,191,836.61		53,191,836.61	50,737,461.32		50,737,461.32

1、对联营企业的投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		其他
联营企业										
达州市智慧停车产业发展有限公司	3,049,059.03								-3,049,059.03	
达州华西装配式建筑科技有限公司	20,319,822.04	9,000,000.00		-1,002,452.43						28,317,369.61
达州市苎麻产业发展有限公司	27,368,580.25								-27,368,580.25	
四川交建通达建设有限责任公司		24,500,000.00		-336,346.25						24,163,653.75
四川众玄武岩纤维技术研发有限公司				-500,000.00				500,000.00		
四川纤谷塑业有限公司				-289,186.75				1,000,000.00		710,813.25
合计	50,737,461.32	33,500,000.00		-2,127,985.43				1,500,000.00	-30,417,639.28	53,191,836.61

注：1、达州市智慧停车产业发展有限公司本期经营管理活动均由本公司主导，管理层由本公司委派，本公司可以实施控制，本期作为纳入合并范围内子公司核算；2、根据达州市国有资产监督管理委员会《关于同意达州市苎麻产业发展有限公司变更股权持有

人的批复》（达市国资委发〔2022〕62号），达州市苕麻产业发展有限公司的股权持有人由达州市高新科创有限公司、达州市产业发展有限公司变更为达州市国有资产监督管理委员会；3、四川四众玄武岩纤维技术研发有限公司和四川纤谷塑业有限公司系本期增加合并子公司四川炬原玄武岩纤维科技有限公司的联营企业。

(十) 其他权益工具投资

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量	33,897,514.92	
以成本确认公允价值	1,913,532,000.00	
合 计	1,947,429,514.92	

1、其他权益工具投资明细表

项目	期末余额
以公允价值计量：	
四川川环科技股份有限公司	33,897,514.92
以成本确认公允价值：	
其中：达州商业银行股份有限公司	105,600,000.00
四川达渝高速公路建设开发有限公司	21,000,000.00
四川川投燃气发电有限责任公司	25,000,000.00
四川航天拓达玄武纤维开发有限公司	2,500,000.00
四川省成南达铁路投资有限责任公司	1,139,200,000.00
四川省渠县华升食品有限公司	800,000.00
渠县八仙桥畜牧科技有限责任公司	267,000.00
达州市巴山民爆器材有限公司	405,000.00
四川川东融资担保有限责任公司	67,000,000.00
四川路海国际联运有限公司	500,000.00
达州市神剑园工程项目管理有限公司	12,400,000.00
万源市国华工程项目管理有限公司	8,860,000.00
达州中铁建昆仑投资建设管理有限公司	4,000,000.00
重庆川渝三峡港口物流有限公司	13,500,000.00
达州市南国纺织印染有限公司	9,500,000.00
达州川港国兴燃气有限公司	3,000,000.00
四川渝昆铁路有限公司	500,000,000.00
合 计	1,947,429,514.92

(十一) 其他非流动金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量		34,109,918.08
以成本法计量		809,842,971.95
合 计		843,952,890.03

(十二) 投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	65,560,509.16	65,560,509.16
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额	65,560,509.16	65,560,509.16
4. 期末余额		
二. 累计折旧（摊销）		
1. 期初余额	14,325,141.26	14,325,141.26
2. 本期增加金额		
其中：本期计提		
3. 本期减少金额	14,325,141.26	14,325,141.26
4. 期末余额		
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
其中：本期计提		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值		
2. 期初账面价值	51,235,367.90	51,235,367.90

注：本期减少系将投资性房地产计量模式从成本计量模式变更为公允价值计量模式。

2、采用公允价值计量模式的投资性房地产**（1）公允价值变动表**

项目	房屋、建筑物	合计
一、期初余额		
二、本期变动		
加：计量模式变更	156,133,160.00	156,133,160.00
公允价值变动	22,454.80	22,454.80
三、期末余额	156,155,614.80	156,155,614.80

（2）初始成本

项目	房屋、建筑物	合计
初始成本		

项目	房屋、建筑物	合计
期初金额		
期末金额	156,133,160.00	156,133,160.00

(十三) 固定资产

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	163,077,651.78	93,981,763.82
固定资产清理		
合计	163,077,651.78	93,981,763.82

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	办公设备	电子设备	运输设备	机器设备	其他	合计
一、账面原值：							
1.期初余额	87,531,946.91	2,025,915.28	4,800,188.82	8,144,085.44	13,074,444.21	1,531,268.61	117,107,849.27
2.本期增加金额	23,083,011.52	1,128,504.86	2,038,877.72	2,021,042.39	55,358,867.89	-	83,630,304.38
(1)购置		581,490.75	360,676.91	401,361.71	6,504,195.06		7,847,724.43
(2)在建工程转入	5,827,433.34						5,827,433.34
(3)企业合并增加	17,255,578.18	547,014.11	1,678,200.81	1,619,680.68	48,854,672.83		69,955,146.61
3.本期减少金额	767,560.00	8,030.45			2,517,682.69		3,293,273.14
(1)处置或报废	767,560.00	8,030.45			2,517,682.69		3,293,273.14
4.期末余额	109,847,398.43	3,146,389.69	6,839,066.54	10,165,127.83	65,915,629.41	1,531,268.61	197,444,880.51
二、累计折旧							
1.期初余额	8,515,346.92	797,930.37	2,617,993.84	5,181,913.49	5,098,452.30	914,448.53	23,126,085.45
2.本期增加金额	6,385,722.65	369,302.07	534,260.36	1,175,513.06	2,995,219.16	168,798.06	11,628,815.36
(1)计提	6,385,722.65	369,302.07	534,260.36	1,175,513.06	2,995,219.16	168,798.06	11,628,815.36
3.本期减少金额		3,029.52			384,642.56		387,672.08
(1)处置或报废		3,029.52			384,642.56		387,672.08
4.期末余额	14,901,069.57	1,164,202.92	3,152,254.20	6,357,426.55	7,709,028.90	1,083,246.59	34,367,228.73
三、减值准备							
1.期初余额							
2.本期增加金额							
(1)计提							

项目	房屋及建筑物	办公设备	电子设备	运输设备	机器设备	其他	合计
3.本期减少金额							
(1)处置或报废							
4.期末余额							
四、账面价值							
1.期末账面价值	94,946,328.86	1,982,186.77	3,686,812.34	3,807,701.28	58,206,600.51	448,022.02	163,077,651.78
2.上年年末账面价值	79,016,599.99	1,227,984.91	2,182,194.98	2,962,171.95	7,975,991.91	616,820.08	93,981,763.82

(十四) 在建工程**1、分类列示**

项目	期末余额	期初余额
在建工程	3,962,779,092.26	5,299,963,715.98
工程物资		
合计	3,962,779,092.26	5,299,963,715.98

2、在建工程项目本年变动情况

项目名称	期初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	期末余额
机场迁建项目	1,816,079,975.10			1,816,079,975.10	
秦巴物流园建设项目	2,228,947,747.26	147,208,101.86			2,376,155,849.12
红旗路停车场项目	61,330,501.36			61,330,501.36	
河龙项目	383,108,729.59	44,313,340.12			427,422,069.71
职教文体中心项目	237,351,895.81	77,922,628.80			315,274,524.61
固废连接道路项目	45,277,927.27	1,188,093.44			46,466,020.71
保税物流项目	310,771,980.12	11,991,167.99			322,763,148.11
和润中贸粮油混改项目	189,366,750.69	6,024,690.00			195,391,440.69
全市公厕改造项目	4,987,102.67	100,000.00			5,087,102.67
渠江风洞子航道升级项目	8,026,098.05	759,737.31			8,785,835.36
公路养护综合服务站	5,827,433.34		5,827,433.34		
达州城市大脑项目		167,991,869.92			167,991,869.92
城市通 APP		23,095,207.55			23,095,207.55
达州高铁南站		2,338,618.33			2,338,618.33
高铁货运物流基地项目		2,650,000.00			2,650,000.00
玄武岩纤维项目（一期）		8,554,487.62			8,554,487.62
玄武岩纤维 3000 吨原生丝产线厂房建设项目		18,328,986.69			18,328,986.69
玄武岩办公楼及附属工程		25,774,065.86			25,774,065.86
达州市公交首末站停保场建设工程项目		3,734,742.41			3,734,742.41
三里坪暨小河嘴片区公交首末站工程		3,456,628.27			3,456,628.27

项目	项目名称	期初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	期末余额
其他		8,887,574.72	620,919.91			9,508,494.63
	合计	5,299,963,715.98	546,053,286.08	5,827,433.34	1,877,410,476.46	3,962,779,092.26

(十五) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额		
2、本年增加金额	1,280,966.82	1,280,966.82
3、本年减少金额		
4、期末余额	1,280,966.82	1,280,966.82
二、累计折旧		
1、年初余额		
2、本年增加金额	293,554.90	293,554.90
(1) 计提	293,554.90	293,554.90
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	293,554.90	293,554.90
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	987,411.92	987,411.92
2、年初账面价值		

(十六) 无形资产

项目	土地使用权	办公软件	专利权	特许经营权	合计
一、账面原值					
1.期初余额	67,009,062.14	337,503.70			67,346,565.84
2.本期增加金额	31,149,886.49	626,429.54	8,000,000.00	811,000,000.00	850,776,316.03
3.本期减少金额					
4.期末余额	98,158,948.63	963,933.24	8,000,000.00	811,000,000.00	918,122,881.87
二、累计摊销					
1.期初余额	6,076,010.53	271,323.37			6,347,333.90
2.本期增加金额	1,551,703.40	177,822.27	566,808.30	3,379,166.67	5,675,500.64
(1) 计提	1,551,703.40	144,078.31	13,500.00	3,379,166.67	5,088,448.38
(2) 合并增加		33,743.96	553,308.30		587,052.26
3.本期减少金额					

项目	土地使用权	办公软件	专利权	特许经营权	合计
(1) 处置					
4.期末余额	7,627,713.93	449,145.64	566,808.30	3,379,166.67	12,022,834.54
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					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	90,531,234.70	514,787.60	7,433,191.70	807,620,833.33	906,100,047.33
2.期初账面价值	60,933,051.61	66,180.33			60,999,231.94

(十七) 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
达州交投集团国储石油销售有限公司	5,700,045.58					5,700,045.58
四川炬原玄武岩纤维科技有限公司		3,061,338.58				3,061,338.58
合计	5,700,045.58	3,061,338.58				8,761,384.16

(十八) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	914,796.22	1,273,202.90	722,324.19		1,465,674.93
土地流转费	414,756.06		236,314.00		178,442.06
党校停车场经营权	239,466,685.24	267,000.00	12,228,086.06		227,505,599.18
达一中停车场经营权	61,914,700.58		3,886,356.29		58,028,344.29
租金	552,962.85	675,174.90	600,747.02		627,390.73
红旗路停车场		61,330,501.36			61,330,501.36
融资服务费		6,000,000.00	600,000.00		5,400,000.00
合计	303,263,900.95	69,545,879.16	18,273,827.56		354,535,952.55

(十九) 递延所得税资产/递延所得税负债**1、未经抵销的递延所得税资产**

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	66,924,278.60	16,731,069.65	44,555,782.80	11,138,945.70
合计	66,924,278.60	16,731,069.65	44,555,782.80	11,138,945.70

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	33,257,745.92	8,314,436.48	33,470,149.08	8,367,537.27
投资性房地产公允价值变动	104,920,246.92	26,230,061.73		
合计	138,177,992.84	34,544,498.21	33,470,149.08	8,367,537.27

3、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	2,225,463.26	31,384,125.49
合计	2,225,463.26	31,384,125.49

(二十) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
PPP 项目款	604,574,128.73	667,713,179.90
达州机场航站楼连接道工程项目	19,081,328.54	12,624,558.07
达州市创意产业园 B-01 地块	135,964,944.00	
达州市创意产业园 B-02 地块	135,660,270.00	
达州市创意产业园 R-01 地块	145,001,340.00	
达州市创意产业园 R-02 地块	347,425,695.00	
达州市创意产业园 R-04 地块	288,482,400.00	
合计	1,676,190,106.27	680,337,737.97

(二十一) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	209,324,233.94	360,000,000.00
质押借款		270,000,000.00
保证借款	929,499,471.56	480,000,000.00
合计	1,138,823,705.50	1,110,000,000.00

(二十二) 应付账款

1、按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	466,967,089.57	1,079,524,618.87
1至2年	551,765,424.23	50,775,475.94
2至3年	22,341,483.99	67,474,348.96
3年以上	87,971,993.27	26,246,669.73
合计	1,129,045,991.06	1,224,021,113.50

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
重庆巨能建设（集团）有限公司	388,745,678.31	尚未支付
成都建工集团有限公司	266,007,868.00	尚未支付
北京场道市政工程集团有限公司	52,884,700.00	尚未支付
山西机械化建设集团有限公司四川达州民用机场项目部	28,948,500.00	尚未支付
云南建投第四建设有限公司	126,815,000.00	尚未支付
四川双龙机场建设有限公司	16,720,100.00	尚未支付
合计	880,121,846.31	—

（二十三）预收款项

项目	期末余额	期初余额
1年以内		6,091,139.13
1年以上		26,030,042.96
合计		32,121,182.09

（二十四）合同负债

项目	期末余额	期初余额
销售商品相关的合同负债	58,623,664.16	
合计	58,623,664.16	

（二十五）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	4,938,908.71	55,223,780.36	53,257,060.53	6,905,628.54
二、离职后福利-设定提存计划	186,662.61	7,768,767.28	7,804,847.78	150,582.11
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	5,125,571.32	62,992,547.64	61,061,908.31	7,056,210.65

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	4,662,661.69	38,800,268.36	37,122,373.73	6,340,556.32
二、职工福利费	81,200.00	1,407,106.15	1,405,951.15	82,355.00
三、社会保险费	77,763.95	3,975,040.75	4,001,817.03	50,987.67
其中：医疗保险费	70,874.72	3,385,843.18	3,412,606.50	44,111.40
工伤保险费	12.96	582,289.36	582,302.32	-
生育保险费	6,876.27	6,908.21	6,908.21	6,876.27
四、住房公积金	6,005.61	5,170,212.76	5,036,204.00	140,014.37
五、工会经费和职工教育经费	104,418.05	1,564,640.44	1,389,983.99	279,074.50
六、其他短期薪酬	6,859.41	331,471.15	298,913.60	39,416.96
合计	4,938,908.71	55,223,780.36	53,257,060.53	6,905,628.54

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	177,359.84	5,730,829.27	5,805,185.78	103,003.33
2.失业保险费	9,302.77	244,163.55	225,932.69	27,533.63
3.企业年金缴费		1,793,774.46	1,773,729.31	20,045.15
合计	186,662.61	7,768,767.28	7,804,847.78	150,582.11

(二十六) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	191,888,966.11	138,663,470.04
增值税	170,295,798.30	98,891,484.87
土地使用税	48,786,365.24	40,942,916.84
房产税	5,627,075.66	4,935,938.54
城市维护建设税	13,151,126.21	8,085,323.25
教育附加	5,631,768.27	3,460,705.49
地方教育费附加	3,762,317.38	2,314,942.19
个人所得税	2,252,484.64	2,240,767.86
营业税	18,111,063.61	18,091,551.93
印花税	185,556.51	148,984.38
合计	459,692,521.93	317,776,085.39

(二十七) 其他应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
应付利息		50,450,000.00
应付股利		
其他应付款	1,583,987,120.06	1,504,515,478.55
合计	1,583,987,120.06	1,554,965,478.55

2、应付利息

项目	期末余额	期初余额
19 达州国资债		35,700,000.00
20 达州国资 PPN001		14,750,000.00
合计		50,450,000.00

3、应付股利

无。

4、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	1,503,514,223.8	1,420,317,815.34
垫支费用	48,623,017.86	57,603,017.86
备用金、保证金	20,542,480.22	21,579,043.68
代扣代缴款项	7,378,537.48	1,576,640.91
其他	3,928,860.70	3,438,960.76
合计	1,583,987,120.06	1,504,515,478.55

(二十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,542,210,000.00	599,236,412.00
一年内到期的长期应付款	275,346,034.12	97,494,079.61
一年内到期的应付债券	120,000,000.00	
合计	1,937,556,034.12	696,730,491.61

(二十九) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	6,417,901.82	
非公开定向融资		150,000,000.00
合计	6,417,901.82	150,000,000.00

(三十) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	935,400,000.00	280,000,000.00
保证借款	3,952,798,277.72	3,354,037,423.00
信用借款	261,000,000.00	216,500,000.00
抵押借款	738,842,993.00	
小计	5,888,041,270.72	3,850,537,423.00
减：一年内到期的长期借款	1,542,210,000.00	599,236,412.00
合计	4,345,831,270.72	3,251,301,011.00

（三十一）应付债券

1、应付债券

项目	期末余额	期初余额
19 达州国资债	364,352,432.92	597,193,462.66
20 达州国资 PPN001	1,013,793,311.84	995,155,280.78
绿色债	458,838,873.89	456,635,716.00
合计	1,836,984,618.65	2,048,984,459.44

2、应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
19 达州国资债	600,000,000.00	2019-10-24	7 年	600,000,000.00	597,193,462.66		5,950,000.00	1,208,970.26	120,000,000.00	484,352,432.92
20 达州国资 PPN001	1,000,000,000.00	2020-9-23	3+2 年	1,000,000,000.00	995,155,280.78		16,061,111.11	2,576,919.95		1,013,793,311.84
绿色债	460,000,000.00	2021-12-16	7 年	460,000,000.00	456,635,716.00		1,121,250.00	1,081,907.89		458,838,873.89
小计	2,060,000,000.00	/	/	2,060,000,000.00	2,048,984,459.44		23,132,361.11	4,867,798.10	120,000,000.00	1,956,984,618.65
其中：一年内到期的应付债券										120,000,000.00
合计										1,836,984,618.65

(三十二) 长期应付款**1、分类列示**

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	533,270,516.09	359,116,548.18
专项应付款	56,588,809.21	1,052,588,342.20
合计	589,859,325.30	1,411,704,890.38

2、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期非金融机构借款	808,616,550.21	456,610,627.79
减：一年内到期的长期应付款	275,346,034.12	97,494,079.61
合计	533,270,516.09	359,116,548.18

3、专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
机场迁建项目	450,009,079.00		450,009,079.00	
达州市中心城区公交线路优化调整后站点建设项目	2,997,640.00		2,997,640.00	
国道 210 线过境公路改造项目	505,655,400.00		505,655,400.00	
省道 303 线宣汉城区至南坝公路项目	1,270,000.00		1,270,000.00	
省道 203 线达州至渠县快速项目	928,000.00		928,000.00	
双城一线项目	30,500,000.00		30,500,000.00	
公路应急抢险救灾项目	1,100,000.00		1,100,000.00	
达州市公交首末站停保场建设工程项目	2,739,008.00	30,679,172.84		33,418,180.84
公路养护和应急保通中心项目	1,431,900.00		1,431,900.00	
拌合站项目	31,378,175.21		31,378,175.21	
达州机场航站楼连接道路工程项目	13,613,860.96		10,534,565.00	3,079,295.96
徐家坝公交首末站停保场建设工程项目	62,280.00	147,500.00		209,780.00
渠县航道升级项目	10,902,999.03			10,902,999.03
职教园区公交首末站停保场建设工程项目		694,000.00		694,000.00
马踏洞公交首末站专项债券资金		107,153.38		107,153.38

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三里坪暨小河嘴片区 公交首末站工程		177,400.00		177,400.00
达州保税物流中心 (B型)		8,000,000.00		8,000,000.00
合计	1,052,588,342.20	39,805,226.22	1,035,804,759.21	56,588,809.21

(三十三) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
安全经费	150,000.00		150,000.00		
公路养护和应 急保通中心项 目资金	5,898,103.67		447,008.40	5,451,095.27	与资产相关
科技计划资金		2,000,000.00		2,000,000.00	与资产相关
建设万吨池窑 项目补贴		1,000,000.00		1,000,000.00	与资产相关
合计	6,048,103.67	3,000,000.00	597,008.40	8,451,095.27	/

(三十四) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
国开发展基金有限公司	800,000,000.00	900,000,000.00
合计	800,000,000.00	900,000,000.00

(三十五) 实收资本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新 股	送股	公积金转 股	其他	小计	
达州市 投资有 限公司	1,000,000,000.00						1,000,000,000.00

(三十六) 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	39,395,600.65			39,395,600.65
其他资本公积	6,798,846,804.80	2,557,304,484.71	53,468,580.25	9,302,682,709.26
合计	6,838,242,405.45	2,557,304,484.71	53,468,580.25	9,342,078,309.91

注：本期增加为达州市财政局的资本性投入，本期减少系根据达州市国有资产监督管理委员会批复无偿转出股权。

(三十七) 其他综合收益

项目	上年末 余额	本期所得税前发生额	本期发生金额			期末 余额
			减：前期计入其他综合收益当期转入损益 (或留存收益)	减：所得税费用	税后归属于母 公司	
一、不能重分类进损益的 其他综合收益						
二、将重分类进损益的其 他综合收益						
其中：其他权益工具投资 公允价值变动	25,102,611.81	-212,403.16	-53,100.79			24,943,309.44
其他综合收益合计	25,102,611.81	-212,403.16	-53,100.79			24,943,309.44

(三十八) 盈余公积

项目	上年年末余额	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	61,857,230.44	62,512,462.83	4,733,851.60		67,246,314.43
合计	61,857,230.44	62,512,462.83	4,733,851.60		67,246,314.43

(三十九) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	502,000,064.73	385,311,117.85
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	78,018,111.68	
调整后期初未分配利润	580,018,176.41	385,311,117.85
加：本期归属于母公司所有者的净利润	133,203,683.10	129,270,956.58
减：提取法定盈余公积	4,733,851.60	11,890,009.70
应付普通股股利		
对所有者的分配	737,300.00	692,000.00
期末未分配利润	707,750,707.91	502,000,064.73

注：调整期初未分配利润系本期投资性房地产后续计量模式从成本计量模式变更为公允价值计量模式而做的追溯调整。

(四十) 营业收入和营业成本**1、营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1,464,096,756.76	1,350,435,593.50	792,123,283.16	710,884,863.85
其他业务	45,212,625.14	1,513,433.76	14,403,711.81	4,450,095.72
合计	1,509,309,381.90	1,351,949,027.26	806,526,994.97	715,334,959.57

2、按项目分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务	1,464,096,756.76	1,350,435,593.50	792,123,283.16	710,884,863.85
委托代建	485,014,864.49	436,793,791.25	233,579,827.95	215,299,667.50
安置房回购	259,633,027.52	240,332,705.93	200,493,445.17	182,114,879.36
工程管理	149,824,159.65	136,376,378.07	120,711,037.75	106,220,669.10
试验检测	6,925,545.82	4,052,915.08	5,611,899.03	3,862,403.38
勘察服务	2,987,801.14	1,678,729.02	2,564,397.01	2,014,467.07
沥青销售	266,203.55	252,893.37	57,778,416.46	47,471,681.01
油品销售	259,029,035.09	245,839,436.26	171,384,259.79	153,901,096.43
商品销售	266,826,245.53	263,560,448.99		
停车收入	33,589,873.97	21,548,295.53		

二、其他业务	45,212,625.14	1,513,433.76	14,403,711.81	4,450,095.72
其他	45,212,625.14	1,513,433.76	14,403,711.81	4,450,095.72
合计	1,509,309,381.90	1,351,949,027.26	806,526,994.97	715,334,959.57

(四十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5,412,165.22	2,805,241.63
教育费附加	2,322,666.25	1,221,537.99
地方教育费附加	1,550,638.17	881,962.87
房产税	880,294.64	286,823.13
土地使用税	9,779,531.34	6,429,555.13
印花税	999,842.00	450,433.16
车船税	5,873.16	9,888.80
其他		115,222.32
环境保护税	32,633.49	
合计	20,983,644.27	12,200,665.03

(四十二) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,512,092.74	3,629,468.65
社保	1,594,967.07	2,597,601.51
折旧费	2,450,574.34	337,092.97
仓储费		57,344.26
通讯费	47,727.28	31,544.21
运杂费	2,409,951.32	332,806.00
业务招待费	253,306.20	338,295.15
差旅费	83,247.95	395,075.81
宣传费	194,536.72	1,177,081.32
其他	1,114,991.33	
合计	12,661,394.95	8,896,309.88

(四十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	42,168,644.97	36,135,721.01
发债费用	30,050.00	158,333.00
办公费、会议费	2,716,431.35	1,880,702.39
中介机构服务费	3,777,228.38	1,145,012.04
差旅费	779,303.79	913,202.11
折旧费	2,170,729.62	1,738,907.77

项目	本期发生额	上期发生额
长期待摊费用摊销	16,352,606.45	9,231,974.46
无形资产摊销	4,385,081.49	942,613.47
业务招待费	304,920.66	440,618.06
交通费、车辆费	1,017,161.19	806,513.01
维修维护费	692,748.87	124,768.35
房租	1,609,286.33	414,591.07
物流消耗	173,387.69	308,433.04
其他	1,204,232.05	2,335,139.91
合计	77,381,812.84	56,576,529.69

(四十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	2,106,544.62	
劳务费	3,713,103.43	
测试化验加工费	3,455,368.01	
知识产权事务费	98,600.00	
设备折旧费	119,012.61	
专家咨询费	33,500.00	
设备费使用费	13,691.75	
专利申请费	26,488.95	
其他费用	162,470.38	
合计	9,728,779.75	

(四十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	20,860,783.80	17,671,098.45
减：利息收入	18,687,391.85	8,178,587.67
手续费及其他	227,758.90	272,360.67
合计	2,401,150.85	9,764,871.45

(四十六) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
职教园项目补助资金	85,000,000.00	118,699,000.00	与收益相关
防疫补助资金	73,370.11		与收益相关
市场融资补助		2,996,500.00	
公路养护和应急保通中心项目资金	597,008.40	447,008.40	与收益相关
贴息补助		1,000,000.00	

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
保障职工不失业显著企业补助资金	71,853.01	19,200.00	与收益相关
经费补助	2,379,937.38	2,400,000.00	与收益相关
民航航线补贴资金	58,980,000.00		与收益相关
项目补助资金	11,250,523.20		与收益相关
工业发展资金	3,740,000.00		与收益相关
研发补助	1,247,735.00		与收益相关
税费返还	2,501.65		与收益相关
合计	163,342,928.75	125,561,708.40	/

(四十七) 投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,227,985.43	634,533.31
处置成本法核算的长期股权投资产生的投资收益		-560,352.58
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		799,977.52
持有交易性金融资产期间取得的投资收益		1,068,928.21
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	859,477.52	
处置其他权益工具投资产生的投资收益	-24,421,702.78	
合计	-25,790,210.69	1,943,086.46

(四十八) 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
投资性房地产公允价值变动	22,454.80	
合计	22,454.80	

(四十九) 信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
应收账款坏账损失	15,168,583.11	31,040,782.31
其他应收款坏账损失	-8,378,416.68	13,303,192.42
合计	6,790,166.43	44,343,974.73

(五十) 资产处置收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
非流动资产处置收益		515,996.10
合计		515,996.10

(五十一) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	256,828.25	284,245.29	256,828.25
其他	1,000.00	327,074.02	20,576.18
合计	257,828.25	611,319.31	277,404.43

(五十二) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	40,000.00	159,700.00	40,000.00
罚款支出	2,414,983.77	1,186,368.83	2,414,983.77
盘亏损失	830.00		830.00
其他	218,302.95	87,506.81	218,302.95
合计	2,674,116.72	1,433,575.64	2,674,116.72

(五十三) 所得税费用**1、所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	52,960,886.42	42,081,693.59
递延所得税费用	-5,586,510.25	3,184,603.70
合计	47,374,376.17	45,266,297.29

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	176,152,622.80
按法定/适用税率计算的所得税费用	44,038,155.70
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,504,399.52
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	418,331.20
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-5,586,510.25
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	47,374,376.17

(五十四) 现金流量表项目**1、收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
往来款项	6,317,797,571.67	6,834,569,516.96
政府补助	163,342,928.75	125,114,700.00
收到归还的对外借款/贷款	5,055,487.27	9,877,368.31
利息收入	10,917,391.85	8,178,587.67
合计	6,497,113,379.54	6,977,740,172.94

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款项	4,733,104,243.48	6,869,440,489.15
保证金	882,949,514.69	740,000,000.00
经营管理费支出	24,859,459.73	10,859,459.73
财务手续费	7,324,783.80	272,360.67
营业外支出	2,674,116.72	1,433,575.64
合计	5,650,912,118.42	7,622,005,885.19

3、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
财政局拨款	1,645,073,997.79	1,142,781,695.00
合计	1,645,073,997.79	1,142,781,695.00

4、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
归还企业间资金拆借	710,724,805.60	
支付其他筹资性往来款项	1,479,490,311.81	
合计	2,190,215,117.41	

(五十五) 现金流量表补充资料**1、现金流量表补充资料表**

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	128,778,246.63	130,029,871.42
加: 资产减值准备		
信用减值损失	-6,790,166.43	-44,343,974.73
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,628,815.36	4,841,603.21
使用权资产折旧	293,554.90	
无形资产摊销	5,675,500.64	935,426.00
投资性房地产摊销		1,683,840.23
长期待摊费用摊销	18,273,827.56	9,382,171.41

补充资料	本期金额	上期金额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-1,000.00	-515,996.10
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-22,454.80	
财务费用（收益以“-”号填列）	20,860,783.80	17,671,098.45
投资损失（收益以“-”号填列）	-25,790,210.69	-1,943,086.46
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-5,592,123.95	3,184,603.70
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	26,176,960.94	2,671,674.88
存货的减少（增加以“-”号填列）	-699,342,616.52	-416,608,646.05
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	882,621,137.04	-1,505,975,271.52
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-267,105,021.25	956,524,550.68
其他		
经营活动产生的现金流量净额	89,665,233.23	-842,462,134.88
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	500,159,996.73	1,932,041,467.72
减：现金的期初余额	1,932,041,467.72	1,404,642,652.99
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,431,881,470.99	523,783,274.39

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	500,159,996.73	1,932,041,467.72
其中：库存现金	88,834.89	105,166.56
可随时用于支付的银行存款	500,069,337.92	1,928,320,760.82
可随时用于支付的其他货币资金	1,823.92	3,615,540.34
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	500,159,996.73	1,932,041,467.72
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（五十六）所有权或使用权受限制的资产

项目	金额	受限原因
----	----	------

项目	金额	受限原因
货币资金	890,719,514.69	保证金
其他权益工具投资	3,533,000.00	质押
固定资产	3,288,328.40	抵押
无形资产	41,816,325.00	抵押
投资性房地产	138,866,000.00	抵押
合计	1,078,223,168.09	

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
四川炬原玄武岩纤维科技有限公司	2022-12-1	56,400,000.00	35.93850%	回购	2022-12-1	股权转让协议及股权转让款支付时间	14,636,842.87	-4,324,499.66

2、合并成本及商誉

合并成本	四川炬原玄武岩纤维科技有限公司
现金	56,400,000.00
合并日原持有股权的公允价值	10,410,971.95
合并成本合计	66,810,971.95
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	63,749,633.37
商誉	3,061,338.58

3、被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	四川炬原玄武岩纤维科技有限公司		备注
	购买日公允价值	购买日账面价值	
资产：	216,556,525.28	216,556,525.28	
货币资金	3,217,405.66	3,217,405.66	
应收账款	53,404,759.66	53,404,759.66	
存货	16,300,628.87	16,300,628.87	
长期股权投资	1,500,000.00	1,500,000.00	
固定资产	62,509,764.02	62,509,764.02	
在建工程	52,877,870.11	52,877,870.11	
无形资产	26,442,966.65	26,442,966.65	
长期待摊费用	303,130.31	303,130.31	
负债：	66,007,085.46	66,007,085.46	
借款	39,324,233.94	39,324,233.94	
应付款项	19,866,067.42	19,866,067.42	
应付职工薪酬	1,076,784.10	1,076,784.10	
递延收益	5,740,000.00	5,740,000.00	
净资产	150,549,439.82	150,549,439.82	
减：少数股东权益	86,799,806.45	86,799,806.45	
取得的净资产	63,749,633.37	63,749,633.37	

注：购买日未对购买方进行评估，购买日公允价值均按账面价值填列。

(二) 同一控制下企业合并

无。

(三) 其他

达州市智慧停车产业发展有限公司本期经营管理活动均由本公司主导，管理层由本公司委派，本公司可以实施控制，本期作为纳入合并范围内子公司核算。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
达州弘义投资建设有限责任公司	达州市	达州市	建设项目投资、土地整理	100.00		新设
达州秦巴物流园建设开发有限责任公司	达州市	达州市	市政道路工程	35.00		新设
达州秦巴无水港投资建设有限公司	达州市	达州市	建设项目投资	100.00		新设
四川炬原玄武岩纤维科技有限公司	达州市	达州市	其他制造业	42.34465		合并增加
达州国资工程建设有限公司	达州市	达州市	公路工程服务		100.00	合并增加
达州市交通投资建设集团有限责任公司	达州市	达州市	商务服务业		100.00	合并增加
达州市机场建设有限责任公司	达州市	达州市	机场建设项目投资和管理服务		100.00	合并增加
达州交投集团国储石油销售有限公司	达州市	达州市	成品油仓储		51.00	合并增加
达州市创达建筑劳务有限公司	达州市	达州市	建筑劳务分包		100.00	合并增加
达州市创达路桥建设有限责任公司	达州市	达州市	二级公路工程施工总承包		100.00	合并增加
达州市交投集团公路规划勘察设计有限公司	达州市	达州市	工程勘察活动		100.00	合并增加
达州市新潮航务有限责任公司	达州市	达州市	水上客运、货运业务		100.00	合并增加
达州市交投集团港航建设管理有限公司	达州市	达州市	工程项目管理；		100.00	合并增加

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
达州交投工程咨询有限公司	达州市	达州市	建设工程质量检测；		100.00	合并增加
达州市创达砼业有限公司	达州市	达州市	商品混凝土加工、销售；		100.00	合并增加
达州市云上智慧数字科技有限公司	达州市	达州市	互联网和相关服务		100.00	新设
达州市云曙科技有限公司	达州市	达州市	互联网和相关服务		80.00	新设
达州市智慧停车产业发展有限公司	达州市	达州市	停车场服务		35.00	新设

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
达州华西装配式建筑科技有限公司	达州市	达州市	装配式建筑部品制造等	25.00	10.00	权益法

九、公允价值披露

1、以公允价值计量的资产的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
其他权益工具投资				
其中：权益工具投资	33,897,514.92		1,886,532,000.00	1,920,429,514.92
资产合计	33,897,514.92		1,886,532,000.00	1,920,429,514.92

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产中，四川

川环科技股份有限公司为上市公司股票，公允价值按资产负债表日公开交易市场的收盘价确定。

十、关联方及关联交易

（一）本公司的控股股东情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
达州市投资有限公司	达州市	有限责任公司（国有控股）	100,000.00	91.3242	100.00

本公司的实际控制人为达州市国有资产监督管理委员会。

（二）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注八、（一）。

（三）本公司合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见本附注八、（三）。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
达州达环建设管理有限公司	子公司参股企业
达州市达宣快速建设管理有限公司	子公司参股企业
达州市建设工程有限公司	受同一最终控制方控股企业
达州房地集团有限公司	同一母公司控制企业
达州达发实业有限公司	同一母公司控制企业
达州市环城路建设开发有限公司	同一母公司控制企业
达州发展（控股）有限责任公司	同一母公司控制企业
达州市天能投资建设有限责任公司	同一母公司控制企业
四川路海国际联运有限公司	子公司参股企业
达州市产业发展有限公司	受同一最终控制方控股企业
成都川达合伙人股权投资基金合伙企业（有限合伙）	子公司少数股东
达州市文化旅游投资有限公司	受同一最终控制方控股企业
达州市供销苧麻科技有限公司	受同一最终控制方控股企业
达州市振兴农业产业有限公司	受同一最终控制方控股企业

（五）关联交易情况

1、关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
达州房地集团有限公司	房屋建筑物	9,697,726.24	
合计		9,697,726.24	

2、关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
达州华西装配式建筑科技有限公司	4,000,000.00	2021/12/23	2024/12/23	否
达州达发实业有限公司	40,000,000.00	2021/2/8	2024/2/6	否
达州发展（控股）有限责任公司	40,000,000.00	2021/3/30	2024/3/29	否
达州市公共交通有限公司	130,000,000.00	2022/12/28	2023/12/27	否
达州国鑫产业发展有限责任公司	120,000,000.00	2022/12/16	2042/12/16	否
达州华西装配式建筑科技有限公司	10,000,000.00	2022/5/31	2024/12/22	否
四川炬原玄武岩纤维科技有限公司	10,000,000.00	2020/9/29	2025/9/28	否
达州市南国纺织印染有限公司	9,500,000.00	2020/11/24	2023/11/23	否
达州市智慧停车产业发展有限公司	80,000,000.00	2020/6/23	2023/6/23	否
达州市振兴农业产业有限公司	40,000,000.00	2021/11/17	2024/11/16	否
达州市供销苧麻科技有限公司	40,000,000.00	2021/8/27	2024/8/26	否
达州市供销投资集团有限公司	40,000,000.00	2021/3/31	2024/3/30	否
达州市振兴农业产业有限公司	70,000,000.00	2022/11/3	2023/11/2	否

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
达州市投资有限公司	150,000,000.00	2020/6/17	2023/6/17	否
达州市投资有限公司	450,000,000.00	2020/8/18	2035/6/18	否
达州市投资有限公司	1,000,000,000.00	2020/9/25	2023/9/25	否
达州发展（控股）有限责任公司	40,000,000.00	2020/12/22	2023/12/21	否
达州市投资有限公司	80,000,000.00	2021/2/3	2024/2/3	否
达州市投资有限公司	40,000,000.00	2021/3/31	2024/3/30	否
达州发展（控股）有限责任公司	40,000,000.00	2021/3/24	2024/3/23	否
达州市投资有限公司	144,000,000.00	2021/7/15	2026/7/15	否
达州市天能投资建设有限责任公司	216,500,000.00	2021/9/7	2024/9/7	否
达州市投资有限公司	460,000,000.00	2021/12/15	2028/12/15	否
达州市投资有限公司	30,000,000.00	2021/12/15	2026/12/15	否
达州市投资有限公司	149,000,000.00	2022/1/14	2033/12/19	否
达州市投资有限公司	90,000,000.00	2022/1/12	2026/12/15	否
达州市投资有限公司	249,830,000.00	2022/1/24	2031/12/5	否
达州市投资有限公司	50,000,000.00	2022/1/28	2027/1/28	否
达州市投资有限公司	134,860,000.00	2022/2/25	2031/12/5	否
达州市投资有限公司	48,560,000.00	2022/2/25	2031/12/5	否
达州市投资有限公司	61,000,000.00	2022/3/17	2033/12/19	否
达州市投资有限公司	29,500,000.00	2022/3/25	2023/3/26	否
达州市投资有限公司	19,500,000.00	2022/4/12	2023/4/12	否
达州市投资有限公司	150,000,000.00	2022/4/15	2027/4/15	否
达州市投资有限公司	70,000,000.00	2022/5/28	2023/5/28	否
达州市投资有限	200,000,000.00	2022/5/31	2023/5/30	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
公司				
达州市投资有限公司	49,500,000.00	2022/7/5	2023/7/5	否
达州市投资有限公司	200,000,000.00	2022/7/5	2027/7/5	否
达州市投资有限公司	25,000,000.00	2022/8/11	2023/7/4	否
达州市投资有限公司	80,000,000.00	2022/10/22	2024/10/22	否
达州市投资有限公司、达州发展（控股）有限责任公司	400,000,000.00	2022/12/28	2032/12/28	否

（六）关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	达州达环建设管理有限公司	12,280,249.52		10,374,569.50	
应收账款	达州市达宣快速建设管理有限公司	1,800,000.00			
应收账款	达州市建设工程有限公司	734,739.00		3,434,225.49	
应收账款	达州房地集团有限公司	12,197,857.49		1,627,335.89	
其他应收款	达州市建设工程有限公司	90,000,000.00			
其他应收款	达州市供销苎麻技技有限公司	163,200,000.00			
其他应收款	达州市投资有限公司	85,000,000.00		216,500,000.00	
其他应收款	达州达发实业有限公司	50,000,000.00			
其他应收款	达州市环城路建设开发有限公司	2,203,710.00		2,203,710.00	
其他应收款	达州华西装配式建筑科技有限公司	10,000.00		10,000.00	
其他应收款	四川路海国际联运有限公司	12,020,000.00		12,020,000.00	

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	达州市产业发展有限公司	5,600,000.00			
其他应收款	成都川达合伙人股权投资基金合伙企业(有限合伙)	360,100,000.00		360,100,000.00	
预付款项	达州市建设工程有限公司	4,932,927.77			

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	达州市文化旅游投资有限公司	180,000,000.00	
其他应付款	达州市投资有限公司	243,475,432.25	967,849,763.46
其他应付款	达州市供销苧麻科技有限公司	72,200,000.00	
其他应付款	达州市振兴农业产业有限公司	19,000,000.00	50,000,000.00
其他应付款	达州达发实业有限公司	10,000,000.00	
预收款项	达州市环城路建设开发有限公司	400,000.00	
预收款项	达州华西装配式建筑科技有限公司	300,000.00	300,000.00

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

(二) 或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司尚未履行完毕对外担保金额合计 633,500,000.00 元。

十二、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,315,597,357.93	100.00	25,635.00	0.002	1,315,571,722.93
其中：账龄组合	512,700.00	0.04	25,635.00	5.00	487,065.00
政府单位往来、关联方等	1,315,084,657.93	99.96			1,315,084,657.93
合计	1,315,597,357.93	100.00	25,635.00	0.002	1,315,571,722.93

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,281,764,289.26	100.00	29,721,335.97	2.32	1,252,042,953.29
其中：账龄组合	74,804,673.09	5.84	29,721,335.97	39.73	45,083,337.12
政府单位往来、关联方等	1,206,959,616.17	94.16			1,206,959,616.17
合计	1,281,764,289.26	100.00	29,721,335.97	2.32	1,252,042,953.29

(1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	512,700.00	25,635.00	5.00			5.00
1至2年			10.00			10.00
2至3年			20.00	33,712,946.25	6,742,589.25	20.00
3至4年			30.00	20,530,789.12	6,159,236.73	30.00
4至5年			40.00	6,235,712.89	2,494,285.16	40.00
5年以上			100.00	14,325,224.83	14,325,224.83	100.00
合计	512,700.00	25,635.00	5.00	74,804,673.09	29,721,335.97	39.73

(2) 组合中，政府单位往来、关联方等组合的应收账款

单位	期末余额	期初余额
关联方	2,400,000.00	2,400,000.00
政府单位及其他	1,312,684,657.93	1,204,559,616.17
合计	1,315,084,657.93	1,206,959,616.17

3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
本期计提、收回或转回的坏账准备情况	29,721,335.97		29,695,700.97		25,635.00
合计	29,721,335.97		29,695,700.97		25,635.00

4、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	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
达州市财政局	代建款项	1,306,487,322.04	1至5年	99.31	
拆借财政融资资金	管理费	4,570,000.00	3至5年	0.35	
智慧停车公司	管理费	2,400,000.00	3至5年	0.18	
达州房地集团有限公司	租赁费	1,627,335.89	3至5年	0.12	
中石化中原石油工程有限公司	租赁费	512,700.00	1年以内	0.04	25,635.00
合计	—	1,315,597,357.93	—	100.00	25,635.00

(二) 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	3,330,831,525.98	2,484,747,706.90
合计	3,330,831,525.98	2,484,747,706.90

1、应收利息

无。

2、应收股利

无。

3、其他应收款

(1) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	22,479,050.00	0.67	4,947,905.00	22.01	17,531,145.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,333,914,668.87	99.33	20,614,287.89	0.62	3,313,300,380.98
其中：账龄组合	105,709,658.79	3.15	20,614,287.89	19.50	85,095,370.90
政府单位往来、关联方等	3,228,205,010.08	96.18			3,228,205,010.08
合计	3,356,393,718.87	100.00	25,562,192.89	0.76	3,330,831,525.98

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	23,537,300.00	0.94	5,053,730.00	21.47	18,483,570.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,476,572,941.85	99.06	10,308,804.95	0.42	2,466,264,136.90
其中：账龄组合	104,976,099.00	4.20	10,308,804.95	9.82	94,667,294.05
政府单位往来、关联方等	2,371,596,842.85	94.86			2,371,596,842.85
合计	2,500,110,241.85	100.00	15,362,534.95	0.61	2,484,747,706.90

①年末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
达州华川车辆制造有限公司	11,000,000.00	1,100,000.00	10	按 10% 计提
四川省蜀鸥投资管理公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100	无法收回款项
四川省达州市产信铁合金有限责任公司	2,000,000.00	200,000.00	10	按 10% 计提
四川琦云药业有限责任公司	1,230,000.00	123,000.00	10	按 10% 计提
达州市元亨能源有限责任公司	1,000,000.00	100,000.00	10	按 10% 计提
达州电力公司	2,367,300.00	236,730.00	10	按 10% 计提
中医校回购款	1,120,000.00	112,000.00	10	按 10% 计提
达州市开江花草沟煤业有限责任公司	761,750.00	76,175.00	10	按 10% 计提
合计	22,479,050.00	4,947,905.00		

②组合中，按预计信用损失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	计提比例（%）
1年以内	733,559.79	36,677.99	5
1-2年	4,576,099.00	457,609.90	10
2-3年	100,000,000.00	20,000,000.00	20
3-4年	400,000.00	120,000.00	30
合计	105,709,658.79	20,614,287.89	

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来借款	3,349,421,677.91	2,492,933,236.52
担保风险金	3,000,000.00	3,000,000.00
垫支费用	781,000.00	781,000.00
备用金	30,900.00	2,300.00
代扣代缴款项	3,050,000.00	3,050,000.00
其他	110,140.96	343,705.33
小计	3,356,393,718.87	2,500,110,241.85
减：坏账准备	25,562,192.89	15,362,534.95
合计	3,330,831,525.98	2,484,747,706.90

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	12,362,534.95		3,000,000.00	15,362,534.95
期初其他应收款账面余额在本期：	12,362,534.95		3,000,000.00	15,362,534.95
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	10,199,657.94			10,199,657.94
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期末余额	22,562,192.89		3,000,000.00	25,562,192.89

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	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
达州秦巴物流园建设开发有限责任公司	往来款	1,003,524,789.73	1 至 2 年	29.90	
达州市财政局	往来款	908,939,766.79	1 至 2 年	27.08	
成都川达合伙人股权投资合伙企业 (有限合伙)	往来款	360,100,000.00	1 至 3 年	10.73	
达州市智慧停车产业发展有限公司	往来款	329,824,002.39	1 年以内	9.83	
达州市锦程产城市建设投资有限公司	往来款	283,000,000.00	1 年以内	8.43	
合计	—	2,885,388,558.91	—	85.97	

(三) 长期股权投资

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
对子公司投资	2,424,674,385.31		2,424,674,385.31	1,397,279,799.36		1,397,279,799.36
对联营、合营企业投资				30,417,639.28		30,417,639.28
合计	2,424,674,385.31		2,424,674,385.31	1,427,697,438.64		1,427,697,438.64

1、对子公司的投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
达州弘义投资建设有限责任公司	1,135,779,799.36	963,583,614.00		2,099,363,413.36		
达州秦巴物流园建设开发有限公司	210,000,000.00			210,000,000.00		
达州秦巴无水港投资建设有限公司	48,500,000.00			48,500,000.00		
达州国资工程建设有限公司	3,000,000.00		3,000,000.00			
四川炬原玄武岩纤维科技有限公司		66,810,971.95		66,810,971.95		
合计	1,397,279,799.36	1,030,394,585.95	3,000,000.00	2,424,674,385.31		

2、对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动						减值准备期末余额			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润		计提减值准备	其他	
一、联营企业											
达州市智慧停车产业发展有限公司	3,049,059.03									-3,049,059.03	
达州市苜蓿产业发展有限公司	27,368,580.25									-27,368,580.25	

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综 合收益 调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备			其他
合计	30,417,639.28									-30,417,639.28	

(四) 营业收入和营业成本**1、营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	356,655,470.82	324,700,047.93	434,073,273.12	397,414,546.86
其他业务	21,244,255.57		11,327,574.43	753,725.19
合计	377,899,726.39	324,700,047.93	445,400,847.55	398,168,272.05

2、营业收入和营业成本按业务类别列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务				
委托代建	97,022,443.30	84,367,342.00	233,579,827.95	215,299,667.50
安置房回购	259,633,027.52	240,332,705.93	200,493,445.17	182,114,879.36
小计	356,655,470.82	324,700,047.93	434,073,273.12	397,414,546.86
二、其他业务				
其他	21,244,255.57		11,327,574.43	753,725.19
小计	21,244,255.57		11,327,574.43	753,725.19
合计	377,899,726.39	324,700,047.93	445,400,847.55	398,168,272.05

十四、补充资料**(一) 当期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	163,342,928.75	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-25,790,210.69	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,416,288.47	
小计	135,136,429.59	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	135,136,429.59	

达州市高新科创有限公司（公章）

二〇二三年四月二十七日



营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码

911100000785632412

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



名称 亚太 (集团) 会计师事务所 (特殊普通合伙)

成立日期 2013年09月02日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年09月02日 至 长期

执行事务合伙人 周含军

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；其他会计、税务咨询、法律、法规允许的经营活动。 (依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



2022年04月29日

登记机关



会计师事务所 执业证书

名称： 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人： 周含军
主任会计师：
经营场所： 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

组织形式： 特殊普通合伙
执业证书编号： 11010075
批准执业文号： 京财会许可[2013]0052号
批准执业日期： 2013年08月09日

证书序号 0017230

说 明

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

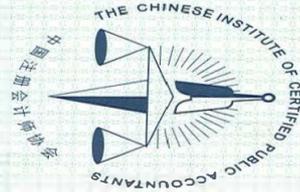
发证机关： 北京市财政局

二〇一三年五月二十日

中华人民共和国财政部制



姓名 袁攀
 Full name 袁攀
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1983-05-10
 Date of birth 1983-05-10
 工作单位 亚太(集团)会计师事务所
 Working unit (特殊普通合伙) 四川分所
 身份证号码 513621198305100033
 Identity card No. 513621198305100033



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



证书编号: 110001690131
 No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013年 03月 28日
 Date of Issuance



