

合并资产负债表

编制单位：绵阳经开区投资控股集团有限公司

2023年6月30日

单位：元 币种：人民币

项	行次	年末余额	年初余额	项	行次	年末余额	年初余额
流动资产：	1			流动负债：	45		
货币资金	2	824,134,128.92	774,392,183.10	短期借款	46	1,667,000,000.00	1,693,071,059.74
交易性金融资产	3	-	-	交易性金融负债	47	-	-
衍生金融资产	4	-	-	衍生金融负债	48	-	-
应收票据	5	-	8,040,000.00	应付票据	49	99,900,000.00	-
应收账款	6	2,378,198,319.68	2,446,336,773.25	应付账款	50	431,191,955.20	559,165,103.78
应收款项融资	7	-	-	预收款项	51	37,475,800.68	39,634,106.62
预付款项	8	126,297,216.08	108,791,718.85	合同负债	52	58,658,564.35	32,826,113.12
其他应收款	9	2,380,144,132.44	2,445,947,220.51	应付职工薪酬	53	2,895,092.96	4,592,307.76
发放贷款及垫款	10	115,279,773.39	104,842,264.41	应交税费	54	5,811,898.74	27,778,985.48
减：贷款损失准备	11	7,400,689.98	7,396,189.98	其他应付款	55	495,681,774.45	551,889,052.07
存货	12	7,264,851,719.76	6,708,790,139.46	持有待售负债	56	-	-
合同资产	13	-	-	一年内到期的非流动负债	57	560,667,863.18	1,004,267,501.89
持有待售资产	14	-	-	其他流动负债	58	1,211,540.51	3,959,554.12
一年内到期的非流动资产	15	70,625,000.00	75,000,000.00	流动负债合计	59	3,360,494,490.07	3,917,183,784.58
其他流动资产	16	119,643,522.41	94,951,726.92	非流动负债：	60		
流动资产合计	17	13,271,773,122.70	12,759,695,836.52	长期借款	61	4,176,840,000.00	3,110,340,000.00
非流动资产：	18			应付债券	62	2,274,556,712.38	2,264,713,373.10
债权投资	19	-	-	其中：优先股	63		
其他债权投资	20	-	-	永续债	64		
减值资产	21	1,112,400.00	1,112,400.00	租赁负债	65	6,215,233.13	6,215,233.10
长期应收款	22	3,628,817.41	15,176,423.12	长期应付款	66	2,067,528,238.58	1,554,566,758.99
长期股权投资	23	10,678,717.50	10,678,717.50	长期应付职工薪酬	67	-	-
其他权益工具投资	24	-	-	预计负债	68	-	-
其他非流动金融资产	25	523,000,000.00	523,000,000.00	递延收益	69	133,908,546.26	135,433,191.96
投资性房地产	26	1,481,623,841.65	1,135,611,171.00	递延所得税负债	70	-	-
固定资产	27	1,213,687,991.56	1,236,088,288.18	其他非流动负债	71	-	-
在建工程	28	905,978,206.33	616,359,458.33	非流动负债合计	72	8,659,048,730.35	7,071,268,557.15
工程物资	29	-	-	负债合计	73	12,019,543,220.42	10,988,452,341.73
固定资产清理	30	-	-	股东权益：	74		
生产性生物资产	31	-	-	股本	75	2,288,471,100.00	2,288,471,100.00
使用权资产	32	6,481,149.69	6,996,610.77	其他权益工具	76	-	-
无形资产	33	302,880,820.68	322,597,998.90	其中：优先股	77		
开发支出	34	-	-	永续债	78		
商誉	35	2,734,255.70	2,734,255.70	资本公积	79	2,883,524,100.90	2,883,524,100.90
长期待摊费用	36	199,699,271.16	202,978,463.11	减：库存股	80		
递延所得税资产	37	3,530,305.14	3,530,398.89	其他综合收益	81	-	-
其他非流动资产	38	88,407,968.53	164,393,495.59	专项储备	82	7,665,735.31	7,665,735.31
非流动资产合计	39	4,743,443,745.35	4,241,257,681.09	盈余公积	83	33,059,803.88	33,059,803.88
	40			未分配利润	84	765,309,755.66	780,308,752.89
	41			归属于母公司股东权益合计	85	5,978,030,495.75	5,993,029,492.98
	42			少数股东权益	86	17,643,151.88	19,471,682.90
	43			股东权益合计	87	5,995,673,647.63	6,012,501,175.88
资产总计	44	18,015,216,868.05	17,000,953,517.61	负债和股东权益总计	88	18,015,216,868.05	17,000,953,517.61

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：绵阳经开投资控股集团有限公司

2023年6月

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额	本年金额
一、营业收入	323,221,195.92	921,098,126.22
减：营业成本	186,311,763.74	705,826,873.22
税金及附加	279,370.42	6,668,789.05
销售费用	11,747.00	65,411.36
管理费用	5,161,936.42	26,916,489.27
研发费用	-	-
财务费用	76,537,147.95	209,857,208.96
其中：利息费用	62,632,278.85	183,771,052.85
利息收入	827,572.03	10,606,903.38
加：其他收益	-586,337.00	13,067,776.09
投资收益(损失以“-”号填列)	303.28	223,407.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-14,500.00	-4,125.00
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)	54,318,696.67	-14,949,587.08
加：营业外收入	5,560.78	51,976.41
减：营业外支出	0.40	359,426.38
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	54,324,257.05	-15,257,037.05
减：所得税费用	136,033.15	191,740.54
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	54,188,223.90	-15,448,777.59
(一) 按经营持续性分类：	-	-
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	54,188,223.90	-15,448,777.59
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)	-	-
(二) 按所有权归属分类：	-	-
归属于母公司所有者的净利润	53,258,608.39	-14,998,997.23
少数股东损益	929,615.51	-449,780.36
五、其他综合收益的税后净额	-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-
6. 其他	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-
六、综合收益总额	54,188,223.90	-15,448,777.59
归属于母公司所有者的综合收益总额	53,258,608.39	-14,998,997.23
归属于少数股东的综合收益总额	929,615.51	-449,780.36

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：绵阳经开投资控股集团有限公司

2023年6月

单位：元 币种：人民币

项 目	本期金额	本年金额
一、经营活动产生的现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金	285,345,242.40	1,138,746,587.86
收取利息、手续费及佣金的现金	952,390.42	5,548,638.78
收到的税费返还	-	17,223,052.03
收到其他与经营活动有关的现金	37,855,842.73	1,595,173,336.02
经营活动现金流入小计	324,153,475.55	2,756,691,614.69
购买商品、接受劳务支付的现金	236,991,184.64	917,097,874.75
客户贷款及垫款净增加额	1,450,000.00	6,617,458.30
支付给职工以及为职工支付的现金	10,300,461.01	72,904,945.11
支付的各项税费	3,318,232.58	46,098,784.81
支付其他与经营活动有关的现金	71,850,125.11	1,578,799,711.08
经营活动现金流出小计	323,910,003.34	2,621,518,774.05
经营活动产生的现金流量净额	243,472.21	135,172,840.64
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金	-	16,818,482.50
取得投资收益所收到的现金	303.28	303.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	-	-
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	-	536,291.67
投资活动现金流入小计	303.28	17,355,077.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	206,645,804.21	489,545,845.36
投资支付的现金	-	5,100,000.00
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	206,645,804.21	494,645,845.36
投资活动产生的现金流量净额	-206,645,500.93	-477,290,767.91
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金	-	500,000.00
取得借款收到的现金	343,400,000.00	1,230,100,000.00
发行债券收到的现金	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	140,075,000.00
筹资活动现金流入小计	343,400,000.00	1,370,675,000.00
偿还债务支付的现金	102,024,000.00	502,128,210.00
分配利润或偿付利息支付的现金	38,248,850.86	324,987,604.46
支付其他与筹资活动有关的现金	480,000.00	194,799,312.45
筹资活动现金流出小计	140,752,850.86	1,021,915,126.91
筹资活动产生的现金流量净额	202,647,149.14	348,759,873.09
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	-3,754,879.58	6,641,945.82
加：期初现金及现金等价物余额	441,239,958.50	430,843,133.10
六、期末现金及现金等价物余额	437,485,078.92	437,485,078.92

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表
2023年度

编制单位：锦阳开投控股集团有限公司
单位：元 币种：人民币

项 目	本期金额										所有者权益合计
	实收资本	优先股	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	
一、上年期末余额：	2,288,471,100.00	-	-	2,883,524,100.90	-	-	7,665,735.31	33,059,803.88	780,308,752.89	5,993,029,492.98	6,012,501,175.88
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、本年期初余额	2,288,471,100.00	-	-	2,883,524,100.90	-	-	7,665,735.31	33,059,803.88	780,308,752.89	5,993,029,492.98	6,012,501,175.88
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-14,998,997.23	-14,998,997.23	-16,827,528.25
(一)综合收益总额									-14,998,997.23	-14,998,997.23	-15,448,777.59
(二)所有者投入和减少资本											-
1、所有者投入资本											-
2、其他权益工具持有者投入资本											-
3、股份支付计入所有者权益的金额											-
4、其他											-
(三)利润分配											-
1、提取盈余公积											-1,378,750.66
2、对所有者的分配											-
3、其他											-1,378,750.66
(四)所有者权益内部结转											-
1、资本公积转增实收资本											-
2、盈余公积转增实收资本											-
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											-
(五)专项储备											-
1、本期提取											-
2、本期使用											-
(六)其他											-
四、本年期末余额	2,288,471,100.00	-	-	2,883,524,100.90	-	-	7,665,735.31	33,059,803.88	765,309,755.66	5,978,030,495.75	5,995,673,647.63

法定代表人： 赵莉

主管会计工作负责人： 俞

会计机构负责人：



资产负债表

编制单位：绵阳经开区投资控股集团有限公司

2023年6月30日

单位：元 币种：人民币

项	行次	年末余额	年初余额	项	行次	年末余额	年初余额
流动资产：	1			流动负债：	45		
货币资金	2	36,744,565.39	100,855,303.01	短期借款	46	130,000,000.00	130,151,388.89
交易性金融资产	3	-	-	交易性金融负债	47	-	-
衍生金融资产	4	-	-	衍生金融负债	48	-	-
应收票据	5	-	-	应付票据	49	30,000,000.00	-
应收账款	6	960,310,361.46	812,694,942.06	应付账款	50	135,461,169.27	123,597,901.40
应收款项融资	7	-	-	预收款项	51	-	-
预付款项	8	30,333,509.30	46,637,180.69	合同负债	52	11,320,815.80	8,990,886.12
其他应收款	9	4,553,749,086.05	4,293,972,627.07	应付职工薪酬	53	-	571,202.81
发放贷款及垫款	10	-	-	应交税费	54	1,248,969.58	10,906,969.11
减：贷款损失准备	11	-	-	其他应付款	55	2,573,796,522.95	2,259,119,212.52
存货	12	105,724,027.66	104,701,919.78	持有待售负债	56	-	-
合同资产	13	-	-	一年内到期的非流动负债	57	366,629,250.86	610,326,199.63
持有待售资产	14	-	-	其他流动负债	58	1,029,943.17	814,554.66
一年内到期的非流动资产	15	60,000,000.00	60,000,000.00	流动负债合计	59	3,249,486,671.63	3,144,478,315.14
其他流动资产	16	51,292,374.59	33,227,138.77	非流动负债：	60		
流动资产合计	17	5,798,153,924.45	5,452,089,111.38	长期借款	61	1,405,340,000.00	1,035,340,000.00
非流动资产：	18			应付债券	62	2,274,556,712.38	2,264,713,373.10
债权投资	19	-	-	其中：优先股	63	-	-
其他债权投资	20	-	-	永续债	64	-	-
抵债资产	21	-	-	租赁负债	65	-	-
长期应收款	22	-	-	长期应付款	66	791,261,184.06	411,261,184.06
长期股权投资	23	1,208,131,629.35	1,208,131,629.35	长期应付职工薪酬	67	-	-
其他权益工具投资	24	-	-	预计负债	68	-	-
其他非流动金融资产	25	523,000,000.00	523,000,000.00	递延收益	69	130,451,247.27	131,837,384.41
投资性房地产	26	708,813,854.85	563,246,685.00	递延所得税负债	70	-	-
固定资产	27	1,115,023,101.71	1,145,180,223.45	其他非流动负债	71	-	-
在建工程	28	830,054,799.05	408,486,527.88	非流动负债合计	72	4,601,609,143.71	3,843,151,941.57
工程物资	29	-	-	负债合计	73	7,851,095,815.34	6,987,630,256.71
固定资产清理	30	-	-	股东权益：	74		
生产性生物资产	31	-	-	实收资本（股本）	75	2,288,471,100.00	2,288,471,100.00
使用权资产	32	-	-	其他权益工具	76	-	-
无形资产	33	266,250,772.01	268,433,149.65	其中：优先股	77	-	-
开发支出	34	-	-	永续债	78	-	-
商誉	35	-	-	资本公积	79	282,338,288.21	282,338,288.21
长期待摊费用	36	153,834,602.00	156,334,211.34	减：库存股	80	-	-
递延所得税资产	37	1,284,551.83	1,284,551.83	其他综合收益	81	-	-
其他非流动资产	38	42,466,557.91	118,466,557.91	专项储备	82	-	-
非流动资产合计	39	4,848,859,868.71	4,392,563,536.41	盈余公积	83	33,107,770.94	33,107,770.94
	40	-	-	未分配利润	84	192,000,818.67	253,105,231.93
	41	-	-	归属于母公司股东权益合计	85	2,795,917,977.82	2,857,022,391.08
	42	-	-	少数股东权益	86	-	-
	43	-	-	股东权益合计	87	2,795,917,977.82	2,857,022,391.08
资产总计	44	10,647,013,793.16	9,844,652,647.79	负债和股东权益总计	88	10,647,013,793.16	9,844,652,647.79

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表

编制单位：绵阳经开区投资控股集团有限公司

2023年6月

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额	本年金额
一、营业收入	86,792,439.00	152,358,564.05
减：营业成本	11,516,492.49	44,431,770.90
税金及附加	151,776.70	2,495,149.92
销售费用	-	-
管理费用	2,140,947.95	11,419,892.66
研发费用	-	-
财务费用	65,643,987.89	166,734,129.63
其中：利息费用	61,171,449.55	142,882,130.63
利息收入	450,186.30	671,301.11
加：其他收益	693,068.57	11,766,281.71
投资收益(损失以“-”号填列)	303.28	303.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-	-
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)	8,032,605.82	-60,955,794.07
加：营业外收入	0.00	0.00
减：营业外支出	0.00	213,455.55
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	8,032,605.82	-61,169,249.62
减：所得税费用	-	-64,836.36
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	8,032,605.82	-61,104,413.26
(一) 按经营持续性分类：		
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	8,032,605.82	-61,104,413.26
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		
(二) 按所有权归属分类：		
归属于母公司所有者的净利润	8,032,605.82	-61,104,413.26
少数股东损益		
五、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4. 现金流量套期损益的有效部分		
5. 外币财务报表折算差额		
6. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
六、综合收益总额	8,032,605.82	-61,104,413.26
归属于母公司所有者的综合收益总额	8,032,605.82	-61,104,413.26
归属于少数股东的综合收益总额		

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：绵阳经开区投资控股集团有限公司

2023年6月

立：元 币种：人民币

项 目	本期金额	本年金额
一、经营活动产生的现金流量	-	-
销售商品、提供劳务收到的现金	3,307,173.76	14,238,985.08
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-
收到的税费返还	-	16,176,073.54
收到其他与经营活动有关的现金	245,060,400.10	1,838,205,586.43
经营活动现金流入小计	248,367,573.86	1,868,620,645.05
购买商品、接受劳务支付的现金	441,127.00	5,092,943.65
客户贷款及垫款净增加额	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	1,075,550.88	7,873,210.25
支付的各项税费	2,152,336.81	17,095,707.06
支付其他与经营活动有关的现金	190,022,774.48	1,393,286,278.60
经营活动现金流出小计	193,691,789.17	1,423,348,139.56
经营活动产生的现金流量净额	54,675,784.69	445,272,505.49
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金	-	-
取得投资收益所收到的现金	303.28	303.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	-	-
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	303.28	303.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	198,528,629.39	463,283,387.16
投资支付的现金	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-
投资活动现金流出小计	198,528,629.39	463,283,387.16
投资活动产生的现金流量净额	-198,528,326.11	-463,283,083.88
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金	-	-
取得借款收到的现金	70,000,000.00	370,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-
筹资活动现金流入小计	70,000,000.00	370,000,000.00
偿还债务支付的现金	77,500,000.00	208,938,400.00
分配利润或偿付利息支付的现金	10,664,931.04	180,862,446.78
支付其他与筹资活动有关的现金	480,000.00	26,299,312.45
筹资活动现金流出小计	88,644,931.04	416,100,159.23
筹资活动产生的现金流量净额	-18,644,931.04	-46,100,159.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-162,497,472.46	-64,110,737.62
加：期初现金及现金等价物余额	199,242,037.85	100,855,303.01
六、期末现金及现金等价物余额	36,744,565.39	36,744,565.39

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

绵阳经开投资控股集团有限公司

财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(本附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、公司基本情况

(一) 公司简介

公司名称：绵阳经开投资控股集团有限公司

注册地址：绵阳市经开区文跃东路81号

营业期限：2011年8月18日至长期

注册资本：人民币贰拾贰亿捌仟捌佰肆拾柒万壹仟壹佰元

法定代表人：童彪

统一社会信用代码：915107005821613489

(二) 经营范围

公司经营范围：国有资产经营、投资、市政基础设施建设与管理，对辖区开发建设项目投资、基础设施建设投资，对公用设施建设、供电、供水、宾馆旅游投资，工程监理项目投资、管理、服务，土地开发整理，房地产开发（凭资质证书经营）及其他综合开发，为园区企业提供物业管理服务，建筑材料及工业材料销售。（不含金融、证券、保险及融资性担保等需前置审批的业务；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）

(三) 公司历史沿革

绵阳经开投资控股集团有限公司（以下简称本公司或公司）原名为绵阳鑫之力投资有限责任公司，系由绵阳科技城现代农业科技示范区管理委员会出资设立，于2011年8月18日成立，取得了四川省绵阳市工商行政管理局核发的注册号为510708000009218的企业法人营业执照。2016年5月16日，公司名称由“绵阳鑫之力投资有限责任公司”变更为“绵阳经开投资控股集团有限公司”，变更股东为绵阳经济技术开发区管理委员会，并取得了四川省绵阳市工商行政管理局换发的注册号为915107005821613489的企业法人营业执照。2020年12月10日，绵阳经济技术开发区管理委员会同意根据省财政厅、省人力资源和社会保障厅、省政府国有资产监督管理委员会《关于划转市县国有企业部分国有资本充实社保基金（第二批）的通知》（川财资〔2020〕114号）文件精神，将本公司10%股权无偿划转至四川省财政厅。公司于2020年12月31日完工工商变更登记工作。变更后，公司股东变更为绵阳经济技术开发区管理委员会和四川省财政厅。

二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

（一）财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）颁布的企业会计准则的要求进行编制。

2、持续经营

本公司相信本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于12个月的可预见未来期间内持续经营。因此，本公司继续以持续经营为基础编制本公司截至2023年6月30日止的2023年半年度财务报表。

（二）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年6月30日的财务状况及2023年半年度的经营成果和现金流量等有关信息。

（三）会计期间

采用公历年制，自公历每年1月1日至12月31日为一个会计年度。

（四）营业周期。

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

（五）记账本位币

以人民币作为记账本位币。

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。本公司将所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

企业持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断企业持有的表决权足以使其目前有能力主导被投资方相关活动的，视为企业对被投资方拥有权力：①企业持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；②企业和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；③其他合同安排产生的权利；④被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

当表决权不能对被投资方的回报产生重大影响时，如仅与被投资方的日常行政管理活动有关，并且被投资方的相关活动由合同安排所决定，本公司需要评估这些合同安排，以评价其享有的权利是否足够使其拥有对被投资方的权力。

本公司可能难以判断其享有的权利是否足以使其拥有对被投资方的权力。在这种情况下，

本公司应当考虑其具有实际能力以单方面主导被投资方相关活动的证据，从而判断其是否拥有对被投资方的权力。本公司应考虑的因素包括但不限于：①本公司能否任命或批准被投资方的关键管理人员；②本公司能否出于其自身利益决定或否决被投资方的重大交易；③本公司能否掌控被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序，或者从其他表决权持有人手中获得代理权；④本公司与被投资方的关键管理人员或董事会等类似权力机构中的多数成员是否存在关联方关系。

本公司与被投资方之间存在某种特殊关系的，在评价本公司是否拥有对被投资方的权力时，应当适当考虑这种特殊关系的影响。特殊关系通常包括：被投资方的关键管理人员是企业的现任或前职工、被投资方的经营依赖于本公司、被投资方活动的重大部分有本公司参与其中或者是以本公司的名义进行、本公司自被投资方承担可变回报的风险或享有可变回报的收益远超过其持有的表决权或其他类似权利的比例等。

本公司在判断是否控制被投资方时，应当确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权，在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。

本公司通常应当对是否控制被投资方整体进行判断。但极个别情况下，有确凿证据表明同时满足下列条件并且符合相关法律法规规定的，本公司应当将被投资方的一部分（以下简称“该部分”）视为被投资方可分割的部分（单独主体），进而判断是否控制该部分（单独主体）：①该部分的资产是偿付该部分负债或该部分其他权益的唯一来源，不能用于偿还该部分以外的被投资方的其他负债；②除与该部分相关的各方外，其他方不享有与该部分资产相关的权利，也不享有与该部分资产剩余现金流量相关的权利。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间应与本公司一致。如果子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易后，由母公司编制。

母公司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。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在

合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

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

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。少数股东损益，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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

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，调整合并资产负债表的期初数，并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，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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，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、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司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、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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，则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。

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

（七）编制现金流量表时现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）金融工具的确认和计量

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

1、金融资产的分类

本公司通常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，在初始确认时将金融资产分为不同类别：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

该金融资产的合同条款规定，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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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：

本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

该金融资产的合同条款规定，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

2、金融工具的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》确定的交易价格进行初始计量。

3、金融资产的后续计量

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(2) 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

(3) 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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、

减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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及以摊余成本计量的金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类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。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。

(2) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

5、金融资产及金融负债的列报

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵消。但是，同时满足下列条件的以相互抵消后的净额在资产负债表内列示：

- 本公司具有抵消已确认金额的法定权力，且该种法定权力是当前可执行的；
- 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。

6、金融资产和金融负债的转移及终止确认

金融资产在满足下列条件之一时，将被终止确认：

- (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，且本公司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，虽然本公司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，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 因转移金融资产而收到的对价；

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)。

7、金融资产的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以下项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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权投资。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

（1）预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于应收账款，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日应收对象的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款外，本公司对满足下列情形的金融工具按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：①该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或②该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

1) 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款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应收对象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) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类。

（2）已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

（3）预期信用损失准备的列报

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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

（4）核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

8、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

（九）应收票据及应收款项

1、应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

2、应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款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。应收账款在组合基础上采用减值矩阵确定信用损失。本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

本公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：应收政府款项及应收关联方款项组合

应收账款组合 2：以账龄表为基础预期信用损失组合

本公司对应收政府款项及应收关联方款项组合经单独测试无特别风险的不计提应收账款预期信用损失准备。

应收账款组合 2 的信用风险与预期信用损失率如下：

账 龄	预期平均损失率
1 年以内	0%
1 至 2 年	5%
2 至 3 年	10%
3 年以上	50%

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，本公司将该应收账款作为已发生信用减值的应收款项并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

（十）其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等，本公司将该其他应收款作为已发生信用减值的其他应收款并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于其他性质的其他应收款，作为具有类似信用风险特征的组合，本公司基于历史实际信用损失率计算预期信用损失，并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经济状况预测。

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收政府款项及应收关联方款项、保证金和押金组合

其他应收款组合 2：以账龄表为基础预期信用损失组合

本公司对应收政府款项及应收关联方款项、保证金和押金组合经单独测试无特别风险的不计提其他应收款预期信用损失准备。

（十一）发放贷款及垫款和贷款损失准备计提方法

根据有关规定发放的、期限在 1 年以下（含 1 年）的各种贷款，包括质押贷款、抵押贷款、保证贷款、信用贷款、进出口押汇等。贷款本金按实际贷出的贷款金额入账。期末，按照贷款本金和适用的利率计算应收利息。抵押贷款应按实际贷给借款人的金额入账。发放的贷款应当在期末按五级分类的规定分析计提贷款损失准备。正常类计提比例为 1%；关注类计提比例为 2%；次级类计提比例为 25%；可疑类计提比例为 50%；损失类计提比例为 100%。其中，次级和可疑类资产的损失准备，计提比例可以上下浮动 20%。

（十二）存货核算方法

- 1、存货的分类：房屋建设成本、基础设施建设成本、土地整理成本、待开发的土地成本、工程施工成本、库存商品和周转材料等种类。
- 2、取得的计价方法：取得时按实际成本计价。
- 3、存货的盘存制度：存货采用永续（或定期）盘存制。
- 4、存货跌价准备的确认标准：年终按存货账面成本与可变现净值孰低原则计价，可变现净值低于账面成本时，按其差额计提存货跌价准备。
- 5、减值准备计提方法：按单项存货计提存货跌价准备。

（十三）长期股权投资核算方法

1、投资成本的初始计量：

（1）企业合并中形成的长期股权投资

A. 如果是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的合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并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、法律服务费用等，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直接相关的交易费用，应当冲减资本公积—资本溢价或股本溢价，资本公积—资本溢价或股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用，计入债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，判断多次交易是否属于“一揽子交易”，并根据不同情况分别作出处理。

①属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。通过多次交易分步实现的企业合并，各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易作为一揽子交易进行会计处理：a、这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；b、这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；c、一项交易的发生取决于至少一项其他交易的发生；d、一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

②不属于“一揽子交易”的，在取得控制权日，合并方应按照以下步骤进行会计处理：

a、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。

b、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）；资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

c、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。

d、编制合并财务报表。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，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B、非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用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。

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，作为该项投资的的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质且换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入的长期股权投资，应当以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业将放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确认为投资成本，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

2、后续计量及损益确认：

（1）后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司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。

本公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当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。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

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，处置后的剩余股权应当改按《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，应当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，应当改按权益法核算，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，应当改按《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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，

公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不管有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业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，投资企业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，投资企业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。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

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

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法：

(1) 在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

(2) 长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(十四) 投资性房地产

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司持有的投资性房地产同时满足下列条件，按公允价值模式进行后续计量：

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

采用公允价值模式计量的投资性房地产，本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，以资产负债表日投资性房地产的公允价值（参见附注二、（二十九））为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

(十五) 固定资产

1、固定资产的确认条件：

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本公司；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产的计价方法：

a、购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；

b、自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；

c、投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；

d、固定资产的后续支出，根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力，确定是否将其予以资本化；

e、盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值；

f、接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

3、固定资产折旧采用直线法计算，各类固定资产折旧年限、残值率和折旧率如下：

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本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

固定资产类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-30	5	3.17-4.75
构筑物	10-30	3,5	3.17-9.70
运输设备	4-5	3,5	19.00-24.25
电子设备	3-5	3,5	19-32.33
家具用具及其他	3-15	3,5	6.33-32.33
融资租入固定资产	15-30	5	3.17-6.33

4、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法：

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十六）在建工程

1、在建工程核算原则：

在建工程按实际成本核算。在工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点：

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，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

3、在建工程减值测试以及减值准备的计提方法：

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象，包括：

- ①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给本公司带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③其他足以证明在建工程已发生减值的情形；

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（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。

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关的资产成本；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。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

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支付的现金、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估计或生产活动已经开始。

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、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者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；该项中断如果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，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，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末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。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

（十八）无形资产计价和摊销方法

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，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。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。

（2）后续计量

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，在为本公司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公司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。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：需结合公司内部研究开发项目的特点来披露划分研究阶段和开发阶段的具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件。

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3、无形资产减值准备原则：

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

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

②某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；

③某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

④其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

无形资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间做相应的调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十九）商誉

1、商誉的确认

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

2、商誉的减值测试和减值准备的计提方法

本公司在期末终了时对商誉进行减值测试。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资产组组合时，按照各资产组或资产组组合的公允价值占资产组或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，按照各资产组或资产组组合的账面价值占资产组或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资产组组合进行减值测试时，如果与商誉相关的资产组或资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，计算其可收回金额，并与相关账面价值进行比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或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。

商誉减值损失在发生时计入当期损益,在以后会计期间不再转回。

(二十) 长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法:

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法:

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

3、摊销年限:

项目	摊销年限	依据
绿化工程	15 年	预计可使用寿命
公交车站冠名费	6 年	收益期
装修及维修费	3-5 年	预计可使用寿命
基地设施工程费用	5-20 年	预计可使用寿命
融资服务费	2-3 年	收益期
停车场	20 年	预计可使用寿命

(二十一) 合同负债

合同负债的确认方法

合同负债,是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十二) 职工薪酬

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

本公司在职工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,职工福利费为非货币性福利的,按照公允价值计量。

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

的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：(1)因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；(2)因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：①在财务报告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额。②该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式。③过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

本公司在职工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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

本公司按照规定的折现率将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。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。设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：(1)修改设定受益计划时。(2)本公司确认相关重组费用或辞退福利时。在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1)本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。(2)本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。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。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，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产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：(1)服务成本。(2)其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。(3)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。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

（二十三）预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、预计负债的确认标准：

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- 1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- 2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- 3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法：

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

（二十四）收入确认原则

1、公司收入确认的一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- 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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- 1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利；
- 2) 本公司已将该商品的实物转移给客户；
- 3) 本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- 4) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

2、公司收入确认的具体原则

1) 基础设施建设收入

根据公司与绵阳经济技术开发区管理委员会签订的协议：属于在某一时点履行的履约义务，按合同约定在绵阳经济技术开发区管理委员会验收后确认收入。

2) 统建房销售收入

根据公司与绵阳经济技术开发区管理委员会签订的协议，依据协议中约定的价格在完成房屋移交时点确认为当期收入。

3) 统建房结余房销售收入

根据公司与购房者签订的购房合同，在完成房屋移交时点确认为当期收入。

4) 物业管理及经营收入

物业管理及经营收入主要包括向业主收取的物业费、装修管理费、临时停车及占道费等。公司根据签订的相关服务协议，在提供服务后确认为当期收入。

5) 停车管理收入

停车管理收入主要包括车位出租收入和路边停车收入。

车位出租收入为依据公司与租户签订的租赁协议根据收益期确认为当期收入。

路边停车收入为依据绵阳市停车收费标准按照实际收取的金额确认为当期收入。

6) 土地整理收入

根据公司与绵阳经济技术开发区管理委员会签订的土地整理委托框架协议，公司负责经开区辖区内土地的整理工作。待地块公开挂牌出让后，公司根据与绵阳经济技术开发区管理委员会的协议约定，确认土地整理等相关收入。

7) 基础设施运营管收入

根据公司与绵阳经济技术开发区管理委员会签订的《绵阳经开区市政基础设施运营管协

议》，公司每年按照基础设施账面原值的10%计提基础设施运营营养管收入。

2018年，公司与绵阳经济技术开发区市政环境绿化维护中心签署《绵阳经开区管网及附属设施运营服务协议》，运营养护委托主体由绵阳经济技术开发区管理委员会变革更为绵阳经济技术开发区市政环境绿化维护中心。

8) 绿化维护及绿化工程收入

公司根据签订的相关协议，根据履约进度确认当期收入。

9) 苗木销售收入

公司根据签订的相关协议，在苗木移交给客户后确认为当期收入。

10) 贷款利息收入

公司根据签订的借款协议，根据金融工具的实际利率按照权责发生制予以确认。

11) 商品销售收入

公司商品销售收入主要为钢材销售和瓦楞原纸销售，收入确认时点为商品完成移交时确认。

12) 产品销售收入

公司产品销售收入主要为瓦楞纸板销售，收入确认时点为商品完成移交时确认。

13) 污水处理收入

公司根据与绵阳技术开发区住建局签署的相关协议，每年根据实际处理污水量确认污水处理收入。

14) 租赁收入

公司根据与承租人签订的租赁合同，在合同约定的应付租金日期确认收入。

15) 劳务派遣收入

公司根据与用人单位签订的劳务派遣合同，于用人单位确认提供服务后确认为当期收入。

16) 其他服务收入的确认

公司根据签订的相关服务协议，在提供服务后确认为当期收入。

（二十五）政府补助的会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。本公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补贴，如果政府补贴用于补偿公司以后期间的相关费用

或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益其他收益或营业外收入或者冲减相关成本；如果政府补贴用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益其他收益或营业外收入或者冲减相关成本。已确认的政府补助需要返还的，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；或者当存在相关递延收益时，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在递延收益时，直接计入当期损益。本公司对同类政府补助采用相同的列报方式。

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

（二十七）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司作为承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及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。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对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。否则，租赁资产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》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

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，折现率为租赁内含利率。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。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、本公司作为出租人

本公司作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

作为经营租赁出租人

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本公司将其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确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（二十八）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

（二十九）公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，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，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

（三十）主要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

无

2、会计估计变更

无

（三十一）前期会计差错更正

无

三、利润分配

本公司章程规定，公司税后利润按以下顺序及规定分配：

项目	计提比例
提取法定公积金	10%
提取任意盈余公积金	由股东会决定
支付普通股股利	由股东会决定

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按照税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础	公司为一般纳税人
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税和消费税之和计算缴纳	7%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	15%、20%、25%

续表：

纳税主体名称	所得税税率	
	2021年度	2022年度
绵阳经开投资控股集团有限公司（母公司）	25%	25%
绵阳经开建设集团有限公司（一级子公司）	15%	15%
绵阳经开置业有限责任公司（二级子公司）	15%	15%
绵阳经开建筑工程项目管理有限公司（二级子公司）	20%	20%
绵阳经开建筑设备租赁有限责任公司（二级子公司）	25%	25%
绵阳民悦物业服务有限公司（二级子公司）	20%	20%
绵阳禾创环境艺术工程有限公司（二级子公司）	15%	15%
绵阳禾创科新园林景观工程有限公司（三级子公司）	20%	20%
绵阳禾创环境精细化管理有限公司（三级子公司）	20%	20%
绵阳禾创鼎盛商贸有限公司（三级子公司）	亏损	25%
绵阳精鑫资产管理有限公司（一级子公司）	亏损	亏损
绵阳鑫安达汽车服务有限公司（二级子公司）	年初补亏	25%

纳税主体名称	所得税税率	
	2021年度	2022年度
绵阳三江商贸有限公司（一级子公司）	年初补亏	25%
绵阳国殷商贸有限公司（二级子公司）	25%	25%
绵阳经鑫土地整理有限公司（一级子公司）	25%	25%
绵阳聚星科技企业孵化管理有限公司（一级子公司）	15%	25%
绵阳经开水务有限责任公司（二级子公司）	亏损	25%
绵阳市经开区天一小额贷款有限公司（一级子公司）	15%	15%
绵阳经开积家企业管理服务有限公司（一级子公司）	亏损	亏损
四川经虹实业有限公司（二级子公司）	年初补亏	25%
绵阳三江人力资源开发有限责任公司（一级子公司）	15%	15%
绵阳市汇弘商贸有限责任公司（二级子公司）	亏损	25%
绵阳汇聚三江招商有限公司（一级子公司）	不适用	25%
绵阳鑫浩水务有限责任公司（二级子公司）	不适用	25%

2、税收优惠及批文

2022 年，绵阳经开建设集团有限公司、绵阳经开置业有限责任公司、绵阳禾创环境艺术工程有限公司、绵阳市经开区天一小额贷款有限公司、绵阳三江人力资源开发有限责任公司符合《四川省地方税务局关于西部大开发企业所得税优惠政策管理有关事项的通知》（川地税发[2012]47 号）文件规定，所得税税率为 15%。

2022 年，绵阳经开建筑工程项目管理有限公司、绵阳民悦物业服务有限公司、绵阳禾创科新园林景观工程有限公司、绵阳禾创环境精细化管理有限公司享受小型微利企业税收优惠政策，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并范围

（一）各级子公司情况

1、企业集团的构成

子公司名称	成立日期	注册地	注册资本	业务性质	持股比例		表决权比例	取得方式
					直接	间接		
绵阳精鑫资产管理有限公司	2013 年 3 月	绵阳市	5000 万元	资产管理	100%		100%	投资设立
绵阳民悦物业服务有限责任公司	2013 年 5 月	绵阳市	500 万元	物业管理		100%	100%	投资设立
绵阳经鑫土地整理有限公司	2015 年 11 月	绵阳市	5000 万元	土地整理	100%		100%	投资设立

子公司名称	成立日期	注册地	注册资本	业务性质	持股比例		表决权比例	取得方式
					直接	间接		
绵阳聚星科技企业孵化管理有限公司	2014年12月	绵阳市	1000 万元	资产管理	100%		100%	投资设立
绵阳鑫安达汽车服务有限公司	2014年12月	绵阳市	1000 万元	停车管理		100%	100%	投资设立
绵阳经开置业有限责任公司	2011年3月	绵阳市	56490 万元	房地产开发、基础设施建设		100%	100%	划拨
绵阳经开建设集团有限公司	2014年5月	绵阳市	73019.802694 万元	工程施工	100%		100%	划拨
绵阳经开建筑工程项目管理有限公司	2015年11月	绵阳市	300 万元	工程管理		100%	100%	划拨
绵阳三江商贸有限公司	2013年3月	绵阳市	5000 万元	商贸	100%		100%	划拨
绵阳国殷商贸有限公司	2018年9月	绵阳市	1000 万元	商品销售		100%	100%	投资设立
绵阳经开水务有限责任公司	2016年6月	绵阳市	1000 万元	水务管理		100%	100%	投资设立
绵阳经开建筑设备租赁有限责任公司	2017年8月	绵阳市	500 万元	设备租赁		100%	100%	投资设立
绵阳禾创环境艺术工程有限公司	2003年12月	绵阳市	2144 万元	苗木培育及销售、绿化工程		38.10%	100%	增资扩股
绵阳禾创科新园林景观工程有限公司	2015年11月	绵阳市	200 万元	苗木培育及销售		38.10%	100%	增资扩股
绵阳禾创环境精细化管理有限公司	2020年10月	绵阳市	100 万元	园林绿化、市政设施及环境卫生和厂区、小区及社区物业等精细化管理服务		38.10%	100%	投资设立
绵阳禾创鼎盛商贸有限公司	2021年7月	绵阳市	500 万元	林业产品销售、林木种子生产经营		38.10%	100%	投资设立
绵阳经开积家企业管理服务有限公司	2018年5月	绵阳市	17000 万元	企业管理服务	58.82%		58.82%	投资设立
绵阳市经开区天一小额贷款有限公司	2013年5月	绵阳市	10000 万元	小额贷款发放及咨询服务	100%		100%	协议受让
四川经虹实业有限公司	2019年6月	绵阳市	5000 万元	纸包装类制品、印制线路板材料、金属铸件类制品的销售		100%	100%	投资设立
绵阳市汇弘商贸有限责任公司	2014年7月	绵阳市	1500 万元	商品销售		100%	100%	协议受让
绵阳三江人力资源开发有限责任公司	2020年8月	绵阳市	1000 万元	人力资源管理咨询服务	100%		100%	投资设立

子公司名称	成立日期	注册地	注册资本	业务性质	持股比例		表决权比例	取得方式
					直接	间接		
绵阳汇聚三江招商有限公司	2022年3月	绵阳市	10000万元	商业综合体管理、园区管理	100%		100%	投资设立
绵阳鑫浩水务有限责任公司	2022年6月	绵阳市	500万元	水务管理	51%		51%	投资设立

（二）合并范围发生变更的说明

2022年3月，公司投资设立绵阳汇聚三江招商有限公司，自成立之日起纳入2022年合并范围。2022年6月，公司投资设立绵阳鑫浩水务有限责任公司，自成立之日起纳入2022年合并范围。

2022年10月，公司处置所持有的绵阳蜀旺新能源有限公司全部股权，绵阳蜀旺新能源有限公司自股权转让完成之日起不再纳入合并范围。

（三）其他事项

公司虽对绵阳禾创环境艺术工程有限公司持股比例为38.10%，公司与其他股东签署一致行动人协议且实际控制该公司及下属全资子公司绵阳禾创农林科技有限公司、绵阳禾创环境精细化管理有限公司、绵阳禾创鼎盛商贸有限公司的日常经营管理决策，对四家公司具有实际控制权。2022年5月，绵阳禾创农林科技有限公司更名为绵阳禾创科新园林景观工程有限公司。

六、合并财务报表项目附注

（一）货币资金

项目	2022年12月31日	2023年6月30日
现金	4,779.53	5,500.94
银行存款	774,387,403.57	824,128,627.98
合计	774,392,183.10	824,134,128.92

备注：

截至2023年6月30日，公司银行存款中包括定期存单质押金额为387,649,050.00元

（二）应收票据

1、应收票据分类

项目	2022年12月31日	2023年6月30日
银行承兑汇票	8,040,000.00	0.00
合计	8,040,000.00	0.00

（三）应收账款

1、应收账款分类披露：

账龄	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例	
1 年以内	1,346,462,005.79	56.55%	0
1 至 2 年	592,154,175.12	24.87%	2,547,546.81
2 至 3 年	239,485,969.96	10.06%	51,425.81
3 年以上	202,730,837.55	8.52%	35,696.12
合计	2,380,832,988.42	100.00%	2,634,668.74

续：

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例	
1 年以内	1,312,130,004.54	53.40%	0
1 至 2 年	767,283,967.81	31.23%	2,207,534.22
2 至 3 年	262,386,286.65	10.68%	410,522.83
3 年以上	115,211,558.00	4.69%	16,986.70
合计	2,457,011,817.00	100.00%	2,635,043.75

2、截至 2023 年 6 月 30 日应收账款金额前五名单位情况

债务人名称	款项性质	金额	占应收账款总额的比例
绵阳经济技术开发区财政局	资金占用费、工程款、回购款、房租、租车费、土地整理款、人力外包费	1,480,207,402.87	62.17%
绵阳经济技术开发区市政环境绿化维护中心	运营养护费、工程款	717,739,162.74	30.15%
中国二冶集团有限公司	货款、工程款	34,381,987.89	1.44%
四川三井建筑装饰工程有限责任公司	货款	22,501,158.51	0.95%
绵阳市同立建筑工程有限公司	货款	20,645,967.89	0.87%
合计		2,275,475,679.90	95.57%

(四) 预付款项

1、预付款项账龄分析如下：

账龄	2023 年 6 月 30 日	
	金额	比例
1 年以内	98,548,853.61	78.03%
1 至 2 年	7,143,547.15	5.66%
2 至 3 年	20,313,815.32	16.08%
3 年以上	291,000.00	0.23%
合计	126,297,216.08	100.00%

续：

账龄	2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例
1 年以内	72,665,712.28	66.79%
1 至 2 年	18,047,693.27	16.59%
2 至 3 年	17,112,926.63	15.73%
3 年以上	965,386.67	0.89%
合计	108,791,718.85	100.00%

2、截至 2023 年 6 月 30 日预付款项前五名单位情况：

单位名称	款项性质	金额
绵阳市同立建筑工程有限公司	工程款	58,399,903.97
中国二冶集团有限公司	预付工程款	18,106,885.86
四川梓程实业有限公司	合同款	7,863,979.88
绵阳经济技术开发区塘汛街道办事处	拆迁款	6,840,726.69
四川中威皓达建筑工程有限公司	合同款	4,045,210.07
合计		95,256,706.47

(五) 其他应收款

1、其他应收款项分类披露：

账龄	2023 年 6 月 30 日	
	账面余额	坏账准备

	金额	比例	
1 年以内	948,867,482.78	39.78%	0
1 至 2 年	616,291,147.41	25.84%	45,727.31
2 至 3 年	101,179,880.62	4.24%	849,151.83
3 年以上	718,708,394.42	30.13%	4,007,893.65
合计	2,385,046,905.23	100.00%	4,902,772.79

续：

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例	
1 年以内	1,021,239,811.96	41.70%	0
1 至 2 年	639,561,912.64	26.11%	11,890.30
2 至 3 年	104,017,740.68	4.25%	6,926.10
3 年以上	684,280,526.76	27.94%	3,133,955.13
合计	2,449,099,992.04	100.00%	3,152,771.53

2、截至 2023 年 6 月 30 日其他应收款金额前五名单位情况：

债务人名称	款项性质	金额	占其他应收款项总额的比例
绵阳经济技术开发区财政局	往来款、代垫款、借款	2,001,678,395.44	83.93%
绵阳达坤投资有限公司	往来款、借款、保证金	253,300,644.45	10.62%
绵阳达坤园林绿化有限公司	借款	100,000,000.00	4.19%
绵阳经济技术开发区塘汛街道办事处	借款、拆迁补偿款	6,123,442.00	0.26%
四川金石租赁股份有限公司	保证金	4,000,000.00	0.17%
合计		2,365,102,481.89	99.16%

(六) 发放贷款和垫款

	2022 年 12 月 31 日	2023 年 6 月 30 日
以摊余成本计量的贷款和垫款总额	102,950,000.00	113,400,000.00

	2022 年 12 月 31 日	2023 年 6 月 30 日
以摊余成本计量的贷款和垫款应收利息	1,892,264.41	1,879,773.39
小计	104,842,264.41	115,279,773.39
以摊余成本计量的贷款和垫款损失准备	7,158,000.00	7,400,689.98
以摊余成本计量的贷款和垫款应收利息 损失准备	238,189.98	0.00
小计	7,396,189.98	7,400,689.98
以摊余成本计量的和垫款账面价值	97,446,074.43	107,879,083.41

(七) 存货

1、存货明细列示如下：

项目	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
房屋建设成本	994,785,205.71	0.00	994,785,205.71
基础设施建设成本	890,385,419.82	0.00	890,385,419.82
土地整理成本	5,060,164,941.07	0.00	5,060,164,941.07
待开发的土地成本	207,945,780.23	0.00	207,945,780.23
工程施工成本	44,852,030.35	0.00	44,852,030.35
库存商品	65,875,383.60	0.00	65,875,383.60
在库周转材料	207,855.88	0.00	207,855.88
发出商品	0.00	0.00	0.00
合同履约成本	635,103.10	0.00	635,103.10
合计	7,264,851,719.76	0.00	7,264,851,719.76

续：

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
房屋建设成本	936,453,875.33	0.00	936,453,875.33
基础设施建设成本	755,167,022.37	0.00	755,167,022.37
土地整理成本	4,689,413,676.98	0.00	4,689,413,676.98
待开发的土地成本	207,748,779.35	0.00	207,748,779.35
工程施工成本	38,884,995.38	0.00	38,884,995.38
库存商品	74,294,762.82	0.00	74,294,762.82
在库周转材料	1,866,433.62	0.00	1,866,433.62
发出商品	4,244,495.84	0.00	4,244,495.84

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合同履约成本	716,097.77	0.00	716,097.77
合计	6,708,790,139.46	0.00	6,708,790,139.46

(八) 一年内到期的非流动资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 6 月 30 日
一年内到期的长期应收款-融资保证金	15,000,000.00	10,625,000.00
一年内到期的长期应收款-委托贷款	60,000,000.00	60,000,000.00
合计	75,000,000.00	70,625,000.00

(九) 其他流动资产

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 6 月 30 日
待抵扣进项税	30,223,222.73	74,278,757.62
待认证进项税	63,943,585.84	45,135,379.30
预缴个所税	3,496.90	2,447.90
预交增值税	780,861.45	226,097.59
减免税	560.00	840.00
预付房租	0.00	0.00
合计	94,951,726.92	119,643,522.41

(十) 抵债资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 6 月 30 日
房屋建筑物	1,112,400.00	1,112,400.00
合计	1,112,400.00	1,112,400.00

(十一) 长期应收款

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 6 月 30 日
分期收款售房款	4,476,423.12	3,628,817.41
融资保证金	10,700,000.00	0.00

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 6 月 30 日
合计	15,176,423.12	3,628,817.41

（十二） 长期股权投资

1、长期股权投资明细列示如下：

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 6 月 30 日
长期股权投资	10,678,717.50	10,678,717.50
其中：联营公司投资	10,678,717.50	10,678,717.50
合计	10,678,717.50	10,678,717.50

2、联营公司投资：

被投资单位	2022 年 12 月 31 日余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
四川经开豆其科技产业园开发有限公司	10,383,814.39	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四川孟林经鑫燃气有限公司	294,903.11	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
绵阳经开区城市发展产业引导投资中心（有限合伙）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	10,678,717.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

续表：

被投资单位	本期增减变动			2023 年 6 月 30 日余额	其中：减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
四川经开豆其科技产业园开发有限公司	0.00	0.00	0.00	10,383,814.39	0.00
四川御鑫广告有限责任公司	0.00	0.00	0.00	294,903.11	0.00
绵阳经开区城市发展产业引导投资中心（有限合伙）	0.00	0.00	90.12	0.00	0.00
合 计	0.00	0.00	90.12	10,678,717.50	0.00

备注：截至2023年6月30日，四川经开豆其科技产业园开发有限公司注册资本为5000万元，本公司应出资2550万元，持股51%，实际已出资1,609.167万元；四川孟林经鑫燃气有限公司注册资本为3000万元，本公司应出资1200万元，持股40%，本公司尚未出资；绵阳经开区城市发展产业引导投资中心（有限合伙）认缴出资额为10,000.00万元，本公司应出资5,000.00万元，持股50%，本公司尚未出资。

(十三) 其他非流动金融资产

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 6 月 30 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	523,000,000.00	523,000,000.00
其中：债务工具投资	0.00	0.00
权益工具投资	523,000,000.00	523,000,000.00
衍生金融资产	0.00	0.00
其他	0.00	0.00
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0.00	0.00
合 计	523,000,000.00	523,000,000.00

(十四) 投资性房地产

1、投资性房地产明细列示如下：

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、2022 年 12 月 31 日余额	1,135,611,171.00			1,135,611,171.00
二、本期变动				
加：在建工程转入				
其它增加				
减：其他转出				
公允价值变动	346,012,670.65			346,012,670.65
三、2023 年 6 月 30 日余额	1,481,623,841.65			1,481,623,841.65

2、截至 2023 年 6 月 30 日投资性房地产抵押情况

权证编号	位置	公允价值	担保债权金额 (万元)	担保期限
川(2020)绵阳市不动产权第0027386号	绵阳市经开区贾家店街89号1栋	46,514,026.00	6,750.00	2020/9/23-2023/9/22
川(2019)绵阳市不动产权第0000394号	绵阳市经开区塘汛镇桃园村5、6、7社	454,229,122.00	57,616.98	2021/3/11-2026/3/10
川(2020)绵阳市不动产权第0005329号	经开区松坪镇活观音村九社	101,561,708.00	8,000.00	2021/8/24-2026/8/24
川(2020)绵阳市不动产权第0025750号	绵阳市经开区塘汛镇桃园村3、5社	137,712,102.00	12,000.00	2020/9/15-2028/9/15
川(2018)绵阳市不动产权第0017438号	经开区塘汛镇桃园村7、8社	200,311,356.81	18,000.00	2021/10/21-2031/10/20
合计		940,328,314.81	96,266.98	

(十五) 固定资产

项 目	房屋建筑物	构筑物	运输设备	电子设备	家具用品及其他	合计
一、账面原值						
1. 2022年12月31日	43561700.07	1502351926.85	15467320.36	19041256.89	80942892.52	1661365096.69
2. 本期增加金额	0.00	12341284.40	58212.39	1049167.27	1673191.05	15121855.11
(1) 本期购置						0.00
(2) 本期在建工程转入						0.00
3. 本期减少金额				199115.05	19970.00	219085.05
(1) 本期处置						0.00
(2) 本期转入投资性房地产						0.00
(3) 合并范围减少转出						0.00
4. 2023年3月31日	43561700.07	1514693211.25	15525532.75	19891309.11	82596113.57	1676267866.75
二、累计折旧和累计摊销						0.00
1. 2022年12月31日	7835756.15	365680783.44	9633579.78	13399741.42	28726947.72	425276808.51
2. 本期增加金额	670211.89	30828788.15	740947.88	1531840.12	3619526.29	37391314.33
(1) 计提或摊销						0.00
3. 本期减少金额				72428.04	15819.61	88247.65
(1) 本期处置						0.00
(2) 本期转入投资性房地产						0.00
(3) 合并范围减少转出						0.00
4. 2023年3月31日	8505968.04	396509571.59	10374527.66	14859153.50	32330654.40	462579875.19
三、减值准备						0.00

项 目	房屋建筑物	构筑物	运输设备	电子设备	家具用品及其他	合计
1.上年年末余额						0.00
2.本期增加金额						0.00
3.本期减少金额						0.00
4.2021年12月31日						0.00
四、账面价值						0.00
1.2022年12月31日	35725943.92	1136671143.41	5833740.58	5641515.47	52215944.80	1236088288.18
2.2023年3月31日	35055732.03	1118183639.66	5151005.09	5032155.61	50265459.17	1213687991.56

(十六) 在建工程

项 目	2022年12月31日			2023年6月30日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
国家经开区创新创业园项目	49,507,879.16		49,507,879.16	68,144,787.05		68,144,787.05
先进制造业服务中心	158,897,893.47		158,897,893.47			0.00
污水处理池升级改造项目			-	144,500.00		144,500.00
供水管网安装	96,698.11		96,698.11	96,698.11		96,698.11
经开区智慧家庭产业园项目	188,587,418.87		188,587,418.87	469,145,465.24		469,145,465.24
经开区生物医药产业园项目	77,490,207.78		77,490,207.78	189,801,999.84		189,801,999.84
城市管理智能化宣传阵地项目				29,999.99		29,999.99
松垭消防站	142,986.28		142,986.28	1,057,918.22		1,057,918.22
经开区化工园区公共事故废水应急池	990.57		990.57	8,999.57		8,999.57
经开区邻里中心建设项目	107,547.17		107,547.17	107,547.17		107,547.17
智慧化物流产业园	245,283.01		245,283.01	9,466,785.45		9,466,785.45
绵阳市三江实验学校项目	141,282,553.91		141,282,553.91	167,481,212.42		167,481,212.42
基地建设				492,293.27		492,293.27
合 计	616,359,458.33		616,359,458.33	905,978,206.33		905,978,206.33

(十七) 使用权资产

使用权资产原值	2022年12月31日	本期增加额	本期减少额	2023年6月30日
房屋建筑物	11,063,602.59			11,063,602.59
合计	11,063,602.59			11,063,602.59
累计折旧	2022年12月31日	本期增加额	本期减少额	2023年6月30日
房屋建筑物	4,066,991.82	515,461.08	0.00	4,582,452.90

合计	4,066,991.82	515,461.08	0.00	4,582,452.90
使用权资产净值	6,996,610.77			6,481,149.69

(十八) 无形资产

1、无形资产明细列示如下：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
一、账面原值合计	328,848,807.27			319,457,390.68
其中：土地使用权	327,872,484.98	14,883,954.24	23,955,496.87	318,474,721.69
软件	976,322.29			982,668.99
二、累计摊销合计	6,250,808.37			16,576,570.00
其中：土地使用权	5,868,112.83	11,471,982.65	2,332,201.96	16,150,596.75
软件	382,695.54	21,791.79		425,973.25
三、无形资产账面净值合计	322,597,998.90			302,880,820.68
其中：土地使用权	322,004,372.15			302,324,124.94
软件	593,626.75			556,695.74
四、减值准备合计	0.00			0.00
其中：土地使用权	0.00			0.00
软件	0.00			0.00
五、无形资产账面价值合计	322,597,998.90			302,880,820.68
其中：土地使用权	322,004,372.15			302,324,124.94
软件	593,626.75			556,695.74

备注：

1、截至 2023 年 6 月 30 日土地使用权抵押情况

土地权证编号	土地位置	账面原值	净值	担保债权金额 (万元)	担保期限
川(2021)绵阳市不动产权第 0021813 号	经开区塘汛街道文越社区	88,218,678.05	78,228,281.11	8,000.00	2022/9/23-2042/9/6
合计		88,218,678.05	78,228,281.11	8,000.00	

(十九) 商誉

被投资单位名称	2022 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 6 月 30 日
---------	------------------	-------	-------	-----------------

被投资单位名称	2022 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 6 月 30 日
一、初始确认金额合计	2,734,255.70	0.00	0.00	2,734,255.70
绵阳禾创环境艺术工程有限公司	2,734,255.70	0.00	0.00	2,734,255.70
二、减值准备合计	0.00	0.00	0.00	0.00
绵阳禾创环境艺术工程有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00
三、账面价值合计	2,734,255.70	0.00	0.00	2,734,255.70
绵阳禾创环境艺术工程有限公司	2,734,255.70	0.00	0.00	2,734,255.70
合 计	2,734,255.70			2,734,255.70

(二十) 长期待摊费用

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	本期转出	2023 年 6 月 30 日
绿化工程	134577098.04	0.00	7,546,379.32		127,030,718.72
装修及维修费	63608150.30	3,872,357.14	4,349,377.05		63,131,130.40
基地设施工程费用	3073436.61	418,036.37	654,786.32		2,836,686.66
融资服务费	0.00	2,000,000.00	0.00		2,000,000.00
停车场	1719778.16	0.00	53,743.08		1,666,035.08
三江实验学校器材		3,034,700.30	0.00		3,034,700.30
合 计	202978463.11	9,325,093.81	12,604,285.77		199,699,271.16

备注：公司以绿化工程为标的资产，每年向绵阳经济技术开发区市政环境绿化维护中心收取运营管收入。

(二十一) 递延所得税资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 6 月 30 日
信用减值准备	1,295,266.38	1,295,172.63
资产减值准备	1,280,129.01	1,280,129.01
贷款损失准备	955,003.50	955,003.50
合 计	3,530,398.89	3,530,305.14

(二十二) 其他非流动资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 6 月 30 日
-----	------------------	-----------------

项 目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 6 月 30 日
购地预付款	14,016,557.91	42,466,557.91
购房预付款	137,426,937.68	45,941,410.62
收购工业园预付款	12,950,000.00	
合 计	164,393,495.59	88,407,968.53

(二十三) 短期借款

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 6 月 30 日
保证借款	1,454,000,000.00	1,562,000,000.00
质押借款	235,000,000.00	105,000,000.00
应计利息	4,071,059.74	0.00
合 计	1,693,071,059.74	1,667,000,000.00

(二十四) 应付票据

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 6 月 30 日
银行承兑汇票	0.00	99,900,000.00
合 计	0.00	99,900,000.00

(二十五) 应付账款

1、应付账款按账龄列示

项目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	占比	金额	占比
1 年以内	179,183,278.34	41.56%	245,451,816.75	43.90%
1 至 2 年	41,895,323.28	9.72%	60,609,949.07	10.84%
2 至 3 年	194,927,067.68	45.21%	238,062,683.29	42.57%
3 年以上	15,186,285.90	3.52%	15,040,654.67	2.69%
合计	431,191,955.20	100.00%	559,165,103.78	100.00%

2、截至 2023 年 6 月 30 日应付账款金额前五名单位情况：

债务人名称	款项性质	金额	占应付账款总额的比例
-------	------	----	------------

债务人名称	款项性质	金额	占应付账款总额的比例
新疆生产建设兵团建设工程(集团)有限责任公司	工程款	113,230,500.00	26.26%
中铁十八局集团建筑安装工程有限公司	工程款	36,838,400.00	8.54%
绵阳市同立建筑工程有限公司	工程款	31,430,560.17	7.29%
湖南建工集团有限公司	工程款	22,250,032.70	5.16%
厦门城健建设有限公司	工程款	11,129,712.80	2.58%
合计		214,879,205.67	49.83%

(二十六) 预收款项

项目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	占比	金额	占比
1 年以内	7,475,800.68	19.95%	37,087,949.52	93.61%
1 至 2 年		0.00%	2,532,505.03	6.39%
2 至 3 年	30,000,000.00	80.05%	13,652.06	0.03%
合计	37,475,800.68	100.00%	39,634,106.62	100.00%

(二十七) 合同负债

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 6 月 30 日
预收水电费停车费物业费	4,776,032.58	14,514,238.42
预收贷款利息	112,839.58	404,002.50
预收工程款	25,240,347.73	28,676,343.71
预收货款	1,763,955.75	14,304,140.02
预收课后延时费	131,034.68	3,998.66
预收其他款项	801,902.80	755,841.04
合计	32,826,113.12	58,658,564.35

(二十八) 应付职工薪酬

项目	2022 年 12 月 31 日	本期应付	本期支付	2023 年 6 月 30 日
短期薪酬	3,896,270.41	52,951,125.98	54,904,151.08	1,943,245.31
离职后福利	696,037.35	7,547,409.10	7,291,598.80	951,847.65
合计	4,592,307.76	60,498,535.08	62,195,749.88	2,895,092.96

1、短期薪酬

短期薪酬项目	2022 年 12 月 31 日	本期应付	本期支付	2023 年 6 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,905,581.68	44,372,745.93	46,488,863.86	789,463.75
二、职工福利费	0.00	596,647.00	596,647.00	-
三、社会保险费	12,881.23	3,648,118.77	3,478,083.22	182,916.78
其中：1. 医疗保险费	14,689.20	3,476,451.34	3,309,623.68	181,516.86
2. 工伤保险费	-1,807.97	87,848.95	84,641.06	1,399.92
3. 生育保险费	0.00	83,818.48	83,818.48	-
四、住房公积金	777,699.37	4,124,014.02	3,894,004.00	1,007,709.39
五、工会经费和职工教育经费	200,108.13	209,600.26	446,553.00	-36,844.61
合计	3,896,270.41	52,951,125.98	54,904,151.08	1,943,245.31

2、离职后福利

本公司参与的设定提存计划情况如下：

设定提存计划项目	性质	2022 年 12 月 31 日	本期应付	本期支付	2023 年 6 月 30 日
一、基本养老保险费	养老金	270,063.85	6,360,669.15	6,038,448.71	592,284.29
二、失业保险费	保险费	3,479.30	230,883.01	218,882.15	15,480.16
三、企业年金	补充养老金	422,494.20	955,856.94	1,034,267.94	344,083.20
合计		696,037.35	7,547,409.10	7,291,598.80	951,847.65

(二十九) 应交税费

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 6 月 30 日
营业税	7,737.50	7,737.50
增值税	4,001,000.85	4,609,802.92
企业所得税	22,538,404.43	77,102.66
城市维护建设税	136,693.16	145,459.61
印花税	134,885.45	16,180.65
代扣代缴个人所得税	1,412.52	-9,242.14
教育费附加	58,556.31	62,262.21
地方教育费附加	39,037.55	41,508.14
房产税	574,004.73	574,004.73
土地使用税	287,082.43	287,082.46
环境保护税	170.55	0
合计	27,778,985.48	5,811,898.74

(三十) 其他应付款

1、其他应付款项账龄分析列示如下：

账龄	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	82,662,035.75	16.68%	79,281,420.11	14.37%
1 至 2 年	173,307,023.94	34.96%	176,049,867.12	31.90%
2 至 3 年	58,111,716.03	11.72%	45,209,526.93	8.19%
3 年以上	181,600,998.73	36.64%	251,348,237.91	45.54%
合计	495,681,774.45	100.00%	551,889,052.07	100.00%

2、截至 2023 年 6 月 30 日其他应付款项大额明细如下：

债务人名称	款项性质	金额	占其他应付款 总额的比例
四川海峡建设有限公司	借款	120,000,000.00	24.21%
中铁二十局集团	临时费、诚意金	41,891,898.79	8.45%
绵阳经济技术开发区松垭镇人民政府	保证金	25,700,000.00	5.18%
绵阳市同立建筑工程有限公司	保证金、预存电费	21,490,148.23	4.34%
绵阳承世建筑工程有限责任公司	借款	15,950,000.00	3.22%
合计		225,032,047.02	45.40%

(三十一) 一年内到期的非流动负债

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 6 月 30 日
一年内到期的长期借款本金	457,040,000.00	159,770,000.00
一年内到期的长期应付款本金	71,872,000.00	68,000,000.00
一年内到期的租赁负债本金	1,205,509.62	1,438,612.32
一年内到期的应付债券本金	348,945,806.41	248,945,806.41
一年内到期的非流动负债应计利息	125,204,185.86	82,513,444.45
合计	1,004,267,501.89	560,667,863.18

(三十二) 其他流动负债

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 6 月 30 日
待转销项税额	3,959,554.12	1,211,540.51
合计	3,959,554.12	1,211,540.51

(三十三) 长期借款

项 目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 6 月 30 日
信用借款	55,300,000.00	55,200,000.00
抵押借款	1,077,000,000.00	1,450,300,000.00
质押借款	765,380,000.00	653,310,000.00
保证借款	1,669,700,000.00	2,177,800,000.00
减：一年内到期的长期借款	457,040,000.00	159,770,000.00
合 计	3,110,340,000.00	4,176,840,000.00

(三十四) 应付债券

1、应付债券明细情况：

项 目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 6 月 30 日
2019 年第一期绵阳经开投资控股集团有限公司公司债券	390,492,082.88	291,993,332.88
2019 年第二期绵阳经开投资控股集团有限公司公司债券	388,627,740.49	390,179,943.99
绵阳经开投资控股集团有限公司 2020 年度第一期债权融资计划	148,945,806.41	148,945,806.41
绵阳经开投资控股集团有限公司 2021 年度第一期定向债务融资工具	680,312,870.06	683,505,738.60
绵阳经开投资控股集团有限公司 2021 年度第二期定向债务融资工具	291,683,982.73	293,230,587.09
2022 年绵阳经开投资控股集团有限公司统建安置房项目收益债券	713,596,696.94	715,647,109.82
小 计	2,613,659,179.51	2,523,502,518.79
减：一年内到的非流动负债	348,945,806.41	248,945,806.41
合 计	2,264,713,373.10	2,274,556,712.38

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
2019 年第一期绵阳经开投资控股集团有限公司公司债券	500,000,000.00	2019 年 3 月 14 日	7 年	500,000,000.00
2019 年第二期绵阳经开投资控股集团有限公司公司债券	500,000,000.00	2019 年 9 月 27 日	7 年	500,000,000.00
绵阳经开投资控股集团有限公司 2020 年度第一期债权融资计划	380,000,000.00	2020 年 11 月 13 日	3 年	380,000,000.00
绵阳经开投资控股集团有限公司 2021 年度第一期定向债务融资工具	700,000,000.00	2021 年 1 月 12 日	5 年	700,000,000.00

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
绵阳经开投资控股集团有限公司 2021年度第二期定向债务融资工具	300,000,000.00	2021年10月31日	5年	300,000,000.00
2022年绵阳经开投资控股集团有限公司 统建安置房项目收益债券	730,000,000.00	2022年3月20日	5年	730,000,000.00
合 计	3,110,000,000.00	--	--	3,110,000,000.00

续表：

债券名称	2022年12月31日	本期发行(+)	本期偿还(-)	利息调整(-)	利息调整摊销(+)	2023年6月30日
2019年第一期绵阳 经开投资控股集团 有限公司公司债券	390,492,082.88		100,000,000.00		1,501,250.00	291,993,332.88
2019年第二期绵阳 经开投资控股集团 有限公司公司债券	388,627,740.49				1,552,203.50	390,179,943.99
绵阳经开投资控股 集团有限公司2020 年度第一期债权融 资计划	148,945,806.41				-	148,945,806.41
绵阳经开投资控股 集团有限公司2021 年度第一期定向债 务融资工具	680,312,870.06				3,192,868.54	683,505,738.60
绵阳经开投资控股 集团有限公司2021 年度第二期定向债 务融资工具	291,683,982.73				1,546,604.36	293,230,587.09
2022年绵阳经开投 资控股集团有限公 司统建安置房项目 收益债券	713,596,696.94	0.00			2,050,412.88	715,647,109.82
合 计	2,613,659,179.51	730,000,000.00	100,000,000.00	-	9,843,339.28	2,523,502,518.79

(三十五) 租赁负债

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 6 月 30 日
长期租赁负债	7,420,742.72	7,536,247.71
减：一年内到期的租赁负债	1,205,509.62	1,321,014.58
合 计	6,215,233.10	6,215,233.13

(三十六) 长期应付款

项目	注	2022 年 12 月 31 日	2023 年 6 月 30 日
专项应付款	36-1	1,406,783,758.99	1,947,859,238.58
长期应付款	36-2	147,783,000.00	119,669,000.00
合 计		1,554,566,758.99	2,067,528,238.58

36-1 、专项应付款

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 6 月 30 日
保障性住房公租房项目	460,280.00	460,280.00
生物医药产业园项目	128,526,586.12	219,526,586.12
基础设施专项资金	330,000.00	330,000.00
科技城重大产业投资基金	15,000,000.00	15,000,000.00
智慧家庭产业园专项债财政资金	197,584,317.94	486,584,317.94
三江实验学校专项资金	68,250,000.00	68,250,000.00
绵阳市城南新区排水基础设施建设工程	858,398.40	858,398.40
幸福里项目专项资金	3,401,603.60	3,401,603.60
塘汛镇友谊村保障性住房项目	55,830,000.00	55,830,000.00
隐性债务化解专项资金	100,000,000.00	€-
经开区孵化器建设项目	2,000,000.00	2,000,000.00
F3、F17 地块项目	1,170,400.00	1,170,400.00
F3、F6、S16 地块项目	50,128,042.00	50,128,042.00
包装印务园项目	69,301,000.00	69,301,000.00
创新创业园项目	64,800,000.00	74,800,000.00
富临实验小学附属南区花园幼儿园项目	2,660,000.00	2,660,000.00
激光制造产业园项目	9,000,000.00	9,000,000.00
木龙河黑臭水体整体工程专项资金	74,230,000.00	74,230,000.00
南塔幼儿园项目	14,000,000.00	14,000,000.00

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 6 月 30 日
精密制造园项目	2,156,374.44	2,156,374.44
塘汛松垭污水管道改造项目	5,700,000.00	5,700,000.00
污水截污干管项目	18,333,620.00	18,333,620.00
塘坊大道东段和西段提升改造项目	300,000.00	€300,000.00
经开区松垭片区道路提升改造项目	10,473,413.88	10,473,413.88
拆迁资金	364,934,355.40	364,934,355.40
绵阳经开区精密制造产业园配套建设项目	144,455,367.21	0.00
开放载体和平台建设项目		2,900,000.00
土地专项债券		170,026,866.00
先进制造业项目专项债财政资金		145,999,686.16
塘汛片区提升改造项目		55,005,681.05
智慧化物流产业园项目		10,000,000.00
涪江左岸松垭段防洪治理项目		14,498,613.59
合计	1,406,783,758.99	1,947,859,238.58

36-2 、长期应付款

项目	2022 年 12 月 31 日	2022 年 6 月 30 日
松垭农户拆迁安置款	68,000,000.00	-
保障性安居工程借款	1,110,000.00	1,110,000.00
塘汛失地农民养老保险借款	23,229,000.00	23,190,000.00
松垭失地农民养老保险借款	55,444,000.00	55,369,000.00
融资租赁		40,000,000.00
合计	147,783,000.00	119,669,000.00

(三十七) 递延收益

项目	2022 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2023 年 6 月 30 日
计入递延收益与资产相关的政府补助	135,433,191.96	0.00	1,524,645.70	133,908,546.26
计入递延收益与收益相关的政府补助	0.00	0.00	-	-
合计	135,433,191.96	0.00	1,524,645.70	133,908,546.26

(三十八) 实收资本

名称	2022 年 12 月 31 日	本次变动增减 (+、-)	2023 年 6 月 30 日
绵阳经济技术开发区管理委员会	2,059,623,990.00	0.00	2,059,623,990.00
四川省财政厅	228,847,110.00	0.00	228,847,110.00
合计	2,288,471,100.00	0.00	2,288,471,100.00

(三十九) 资本公积

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 6 月 30 日
其他资本公积	2,883,524,100.90	2,883,524,100.90
合计	2,883,524,100.90	2,883,524,100.90

(四十) 专项储备

项 目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 6 月 30 日
安全生产费	7,665,735.31	7,665,735.31
合 计	7,665,735.31	7,665,735.31

(四十一) 盈余公积

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
法定盈余公积	33,059,803.88	0.00	0.00	33,059,803.88
合计	33,059,803.88	0.00	0.00	33,059,803.88

(四十二) 未分配利润

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 6 月 30 日
调整前上期末未分配利润	541,635,498.70	780,308,752.89
调整期初未分配利润合计数	99,724,036.59	0
调整后期初未分配利润	641,359,535.29	780,308,752.89
加：本期归属于母公司所有者的净利润	121,528,723.25	-14,998,997.23
加：其他调整因素	20,377,491.21	0
减：提取法定盈余公积	2,956,996.86	0

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 6 月 30 日
应付普通股股利	0.00	0
期末未分配利润	780,308,752.89	765,309,755.66

(四十三) 营业收入及营业成本

1、营业收入及营业成本按照类别列示：

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入		
1、主营业务收入	778,215,844.12	1,111,288,273.40
2、其他业务收入	142,882,282.10	38,879,982.05
合计	921,098,126.22	1,150,168,255.45
二、营业成本		
1、主营业务成本	691,405,112.43	963,566,839.23
2、其他业务成本	14,421,760.79	11,114,545.31
合计	705,826,873.22	974,681,384.54

2、收入、成本、毛利按业务内容列示：

项 目	本期金额		
	收 入	成 本	毛 利
一、主营业务			
基础设施建设	88,110,845.76	75,853,795.37	12,257,050.39
统建房结余房及车位销售	12,341,284.40	11,727,142.53	614,141.87
资产运营养管	84,320,388.34	38,734,341.60	45,586,046.74
物业管理及经营	11,593,192.84	8,482,305.29	3,110,887.55
土地整理	193,499,620.65	188,331,025.00	5,168,595.65
苗木销售	2,557,562.59	1,761,983.26	795,579.33
绿化维护及绿化工程	34,047,960.73	29,150,727.53	4,897,233.20
停车管理	68,412.70	60,599.82	7,812.88
商品销售	197,615,056.28	193,480,248.81	4,134,807.47

项 目	本期金额		
	收 入	成 本	毛 利
产品销售	92,211,423.33	91,363,070.76	848,352.57
污水处理	4,443,810.00	2,607,937.80	1,835,872.20
贷款利息	4,931,618.02	-	4,931,618.02
培训服务	10,645,585.94	9,433,122.80	1,212,463.14
劳务派遣	41,829,082.54	40,418,811.86	1,410,270.68
小计	778,215,844.12	691,405,112.43	86,810,731.69
二、其他业务			
资金占用费收入	116,037,735.85	-	116,037,735.85
车辆租赁	1,030,292.35	898,950.93	131,341.42
房屋租赁	19,023,609.19	5,469,741.04	13,553,868.15
设备租赁	312,444.70	-	312,444.70
报名费收入	55,028.02	-	55,028.02
水电费及其他	6,423,171.99	8,053,068.82	-1,629,896.83
小计	142,882,282.10	14,421,760.79	128,460,521.31
合计	921,098,126.22	705,826,873.22	215,271,253.00

续：

项 目	上期金额		
	收 入	成 本	毛 利
一、主营业务			
基础设施建设	514,048,733.49	438,941,809.90	75,106,923.59
资产运营管	84,320,388.34	38,734,341.60	45,586,046.74
物业管理及经营	6,884,960.53	6,894,742.91	-9,782.38
土地整理	181,250,580.56	174,890,098.03	6,360,482.53
苗木销售	190,289.29	2,427,755.20	-2,237,465.91
绿化维护及绿化工程	25,356,981.57	18,480,043.92	6,876,937.65

项 目	上期金额		
	收 入	成 本	毛 利
停车管理	354,362.25	107,263.12	247,099.13
商品销售	155,556,329.52	151,516,823.79	4,039,505.73
产品销售	83,708,914.67	82,129,460.33	1,579,454.34
污水处理	-	1,763,722.80	-1,763,722.80
贷款利息	37,011,389.23	299,647.00	36,711,742.23
劳务派遣	35,634,607.83	33,922,896.99	1,711,710.84
小计	1,124,317,537.28	950,108,605.59	174,208,931.69
二、其他业务			
车辆租赁	1,519,896.42	1,112,678.25	407,218.17
房屋租赁	19,086,855.64	17,885,275.74	1,201,579.90
报名费收入	29,713.50	-	29,713.50
水电费及其他	5,214,252.61	5,574,824.96	-360,572.34
小计	25,850,718.17	24,572,778.95	1,277,939.23
合计	1,150,168,255.45	974,681,384.54	175,486,870.92

(四十四) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城建税	681,867.00	924,161.07
教育费附加	287,317.66	396,053.74
地方教育费附加	191,545.04	264,035.87
土地使用税	2,167,739.21	1,873,345.20
房产税	3,228,833.91	2,609,645.83
车船税	18,159.66	18,619.92
印花税	93,107.29	973,674.88
环境保护税	219.28	1,121.87
合计	6,668,789.05	7,060,658.38

(四十五) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
办公费	0.00	227.44
差旅费	3885.27	3418.47
业务招待费	12270.00	8884.00
广告费	0.00	65550.00
运输费用		1100.92
职工薪酬	46040.00	5910.00
其他费用	3216.09	18240.00
合计	65,411.36	126,583.52

(四十六) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	19,078,857.45	16,773,869.24
聘请中介机构费	2,876,174.35	3,066,855.16
折旧及摊销费用	1,910,525.45	741,493.93
办公费	311,113.95	371,088.60
差旅费	461,016.34	60,979.75
车辆费用	566,321.17	212,816.31
水电燃气费	114,630.73	149,909.68
通讯费	25,719.02	6,268.62
业务招待费	708,450.87	540,966.91
广告宣传费	223,273.94	94,116.75
租赁费	262,727.86	40,602.83
其他费用	377,678.13	604,598.36
合计	26,916,489.26	22,663,556.14

(四十七) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	185,220,557.63	194,630,836.46
减：利息收入	11,678,936.22	5,322,411.84
手续费	1,544,972.31	384,266.53
担保费	-	0
其他融资费用	34,770,615.24	22,688,422.96
合计	209,857,208.96	212,381,114.11

(四十八) 政府补助

1、其他收益：

项目	本期金额	上期金额
与资产相关的政府补助	0.00	0.00
与收益相关的政府补助	13,067,776.09	7,421,001.93
合 计	13,067,776.09	7,421,001.93

2、与收益相关的政府补助：

补助项目	2022 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	计入其他收益金额	计入营业外收入金额	其他变动	2023 年 6 月 30 日
日常运营补贴			12,970,937.97			
稳岗补贴			0.00			
企业奖励资金			0.00			
税收减免			96,838.12			
合计			13,067,776.09			

(四十九) 信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	375.00	0.00
贷款损失准备	-4,500.00	435,021.27
合 计	-4,125.00	435,021.27

(五十) 营业外收入

1、营业外收入分项目列示:

项目	本期金额	上期金额
罚款收入	5,000.00	12,000.00
其他	46,976.41	17,323.12
合计	51,976.41	29,323.12

(五十一) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
违约金、赔偿金、滞纳金及罚款支出	121,666.76	783,194.74
捐赠支出	237,759.62	0.00
其他	-	19,508.34
合计	359,426.38	802,703.08

(五十二) 所得税费用

项目	本期金额	上期金额
按税法及相关规定计算的当期所得税	191,646.75	337,083.53
上年所得税汇算调整	0.04	0.00
递延所得税调整	-93.75	-5.32
合计	191,740.54	337,088.85

绵阳经开投资控股集团有限公司

2023年7月14日

