

合并资产负债表

编制单位：江油鸿飞投资（集团）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	八、（一）	421,980,159.95	418,676,625.59
结算备付金			
拆出资金*			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			1,495,726.93
应收账款	八、（二）	1,922,744,040.62	1,932,992,868.19
应收款项融资			
预付款项	八、（三）	478,015,395.41	613,008,141.01
应收保费*			
应收分保账款*			
应收分保合同准备金*			
其他应收款	八、（四）	3,637,476,816.86	3,689,867,773.51
其中：应收利息			
应收股利		20,800,000.00	
买入返售金融资产*			
存货	八、（五）	12,909,038,269.99	12,881,087,331.71
合同资产	八、（六）		
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	八、（七）	24,770,019.66	11,859,180.49
流动资产合计		19,394,024,702.49	19,548,987,647.43
非流动资产：			
发放贷款和垫款*			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	八、（八）	2,692,083,590.00	2,701,560,902.37
其他权益工具投资	八、（九）	640,203,046.45	640,203,046.45
可供出售金额资产			
其他非流动金融资产	八、（十）	34,365,555.55	
投资性房地产	八、（十一）	3,287,327,745.61	2,676,424,808.04
固定资产	八、（十二）	4,441,282,642.47	4,490,811,801.28
在建工程	八、（十三）	2,161,661,501.03	1,840,131,187.64
生产性生物资产	八、（十四）	12,406,667.88	12,418,837.88
油气资产			
使用权资产			
无形资产	八、（十五）	262,634,644.12	211,079,313.67
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	八、（十六）	33,757,484.71	11,712,981.21
递延所得税资产	八、（十七）	42,859,133.30	47,663,155.35
其他非流动资产	八、（十八）	4,824,000.00	12,229,800.00
非流动资产合计		13,613,406,011.12	12,644,235,833.89
资产总计		33,007,430,713.61	32,193,223,481.32

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

（公章）
5107815005937

（公章）
印建

（公章）
张莉莉

合并资产负债表（续）

编制单位：江油鸿飞投资（集团）有限公司

金额单位：人民币元

	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	八、（十九）	3,622,327,907.89	3,366,103,760.66
向中央银行借款*			
拆入资金*			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	八、（二十）	71,572,300.00	48,000,000.00
应付账款	八、（二十一）	384,425,061.92	411,352,542.31
预收款项	八、（二十二）	246,217,240.40	206,488,109.66
合同负债	八、（二十三）	44,111,476.36	27,786,888.00
卖出回购金融资产款*			
吸收存款及同业存放*			
代理买卖证券款*			
代理承销证券款*			
应付职工薪酬	八、（二十四）	7,841,347.40	15,819,485.29
应交税费	八、（二十五）	81,679,376.29	82,825,721.68
其他应付款	八、（二十六）	3,379,397,340.12	3,115,787,464.24
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金*			
应付分保账款*			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	八、（二十七）	3,472,266,882.86	3,289,509,581.98
其他流动负债			
流动负债合计		11,309,838,933.24	10,563,673,553.82
非流动负债：			
保险合同准备金*			
长期借款	八、（二十八）	3,988,320,238.02	3,503,040,366.87
应付债券	八、（二十九）	2,117,278,358.73	2,289,242,766.47
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	八、（三十）	2,049,334,597.91	2,309,224,166.73
长期应付职工薪酬			
预计负债	八、（三十一）	27,612,476.72	27,676,476.72
递延收益	八、（三十二）	964,557,861.53	979,093,249.71
递延所得税负债		5,363,982.93	5,363,982.93
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,152,467,515.84	9,113,641,009.43
负债合计		20,462,306,449.08	19,677,314,563.25
股东权益：			
实收资本	八、（三十三）	500,000,000.00	500,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	八、（三十四）	10,285,247,028.90	10,303,997,559.90
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	八、（三十五）	13,799,791.84	13,799,791.84
盈余公积	八、（三十六）	114,262,683.01	114,262,683.01
一般风险准备*			
未分配利润	八、（三十七）	1,548,492,909.87	1,501,865,790.15
归属于母公司股东权益合计		12,461,802,413.62	12,433,925,824.90
少数股东权益		83,321,850.91	81,983,093.17
股东权益合计		12,545,124,264.53	12,515,908,918.07
负债和股东权益总计		33,007,430,713.61	32,193,223,481.32

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张莉莉

合并利润表

编制单位：江油鸿飞投资（集团）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		669,721,452.37	688,848,120.54
其中：营业收入	八、（三十八）	669,721,452.37	688,848,120.54
利息收入*			
已赚保费*			
手续费及佣金收入*			
二、营业总成本		865,202,526.89	863,150,854.51
其中：营业成本	八、（三十八）	633,088,209.88	628,977,353.38
利息支出*			
手续费及佣金支出*			
退保金*			
赔付支出净额*			
提取保险责任合同准备金净额*			
保单红利支出*			
分保费用*			
税金及附加	八、（三十九）	9,313,432.07	8,687,161.90
销售费用	八、（四十）	14,141,883.03	15,075,102.22
管理费用	八、（四十一）	131,678,294.77	135,022,281.86
研发费用	八、（四十二）	221,986.92	26,903.94
财务费用	八、（四十三）	76,758,720.22	75,362,051.21
其中：利息费用		77,762,205.90	73,403,127.63
利息收入		2,435,033.90	2,099,449.11
加：其他收益	八、（四十四）	216,976,534.58	231,765,863.54
投资收益（损失以“—”号填列）	八、（四十五）	14,658,594.80	6,500,242.77
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）	八、（四十六）		
信用减值损失（损失以“—”号填列）	八、（四十七）	21,356,007.76	-1,880,642.48
资产减值损失（损失以“—”号填列）		-	
资产处置收益（损失以“—”号填列）	八、（四十八）	-33,234.47	-17,059.76
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		57,476,828.15	62,065,670.10
加：营业外收入	八、（四十九）	126,322.05	843,451.88
减：营业外支出	八、（五十）	5,179,404.97	14,327,946.03
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		52,423,745.23	48,581,175.95
减：所得税费用	八、（五十一）	4,457,867.77	-1,013,786.51
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		47,965,877.46	49,594,962.46
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
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）		46,627,119.72	48,741,943.22
2、少数股东损益（净亏损以“—”号填列）		1,338,757.74	853,019.24
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）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			
（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		47,965,877.46	49,594,962.46
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		46,627,119.72	48,741,943.22
（二）归属于少数股东的综合收益总额		1,338,757.74	853,019.24

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张莉莉

张莉莉

合并现金流量表

编制单位：江油鸿飞投资（集团）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		650,442,413.83	674,083,522.88
客户存款和同业存放款项净增加额*			
向中央银行借款净增加额*			
向其他金融机构拆入资金净增加额*			
收到原保险合同保费取得的现金*			
收到再保险业务现金净额*			
保户储金及投资款净增加额*			
收取利息、手续费及佣金的现金*			
拆入资金净增加额*			
回购业务资金净增加额*			
代理买卖证券收到的现金净额*			
收到的税费返还		160,126.75	52,183,668.60
收到其他与经营活动有关的现金		7,488,164,334.69	6,614,893,844.80
经营活动现金流入小计		8,138,766,875.27	7,341,161,036.28
购买商品、接受劳务支付的现金		703,039,762.01	469,618,128.50
客户贷款及垫款净增加额*			
存放中央银行和同业款项净增加额*			
支付原保险合同赔付款项的现金*			
拆出资金净增加额*			
支付利息、手续费及佣金的现金*			
支付保单红利的现金*			
支付给职工以及为职工支付的现金		145,515,279.09	134,284,059.59
支付的各项税费		52,843,772.15	18,915,759.94
支付其他与经营活动有关的现金		6,878,847,069.73	5,968,349,444.56
经营活动现金流出小计		7,780,245,882.98	6,591,167,392.59
经营活动产生的现金流量净额		358,520,992.29	749,993,643.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		52,241,133.49	103,099,989.10
取得投资收益收到的现金		151,650.00	2,429,667.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		300.00	2,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,520,160.47	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		53,913,243.96	105,531,656.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		403,762,721.93	414,747,781.15
投资支付的现金			
质押贷款净增加额*			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		128,100,023.00	
投资活动现金流出小计		531,862,744.93	414,747,781.15
投资活动产生的现金流量净额		-477,949,500.97	-309,216,124.61
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,080,350,000.00	3,000,090,000.00
发行债券收到的现金			400,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		341,140,000.00	1,007,880,000.00
筹资活动现金流入小计		3,421,490,000.00	4,407,970,000.00
偿还债务支付的现金		2,244,892,372.69	1,820,577,972.24
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		362,520,073.70	366,734,893.37
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		704,638,363.31	2,240,416,550.21
筹资活动现金流出小计		3,312,050,809.70	4,427,729,415.82
筹资活动产生的现金流量净额		109,439,190.30	-19,759,415.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-9,989,318.38	421,018,103.26
加：期初现金及现金等价物余额		276,377,592.14	463,198,448.80
六、期末现金及现金等价物余额		266,388,273.76	884,216,552.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张莉莉

江油鸿飞投资（集团）有限公司

2023 年 1-6 月财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、企业的基本情况

（一）基本情况

江油鸿飞投资（集团）有限公司（以下简称本公司或公司），于 2003 年 12 月 2 日由四川省绵阳市江油市工商行政管理局核准登记注册，取得统一社会信用代码为 91510781MA6249U90P 的《营业执照》，公司注册资本 50000 万元，全部由江油市国有资产监督管理委员会出资，企业性质为国有独资公司。注册地及总部地址为中华人民共和国四川省江油市涪江路中段 657 号。

（二）历史沿革

公司前身系根据绵阳市人民政府办公室《关于同意组建江油市国有资产经营投资有限责任公司的批复》（绵府办函[2003]148 号）、江油市人民政府《关于授权江油市城市国有资产管理中心作为江油市国有资产经营投资有限责任公司出资人的决定》（江府发[2003]121 号），于 2003 年 12 月经江油市工商行政管理局核准注册成立的江油鸿飞国有资产经营投资有限公司，注册资金为：1000 万元，出资人为江油市国有资产监督管理委员会，本次出资经四川华正会计师事务所出具华正验字（2003）第 079 号《验资报告》审验确认。

2005 年 5 月，公司变更公司名称为江油鸿飞国有资产经营投资（集团）有限公司。

2005 年 8 月，公司股东根据江油市人民政府《关于将江油市房产经营公司直管营业公房划拨给江油鸿飞国有资产经营投资（集团）有限公司的通知》（江府函[2005]77 号）出具《关于将江油市房产经营公司直管营业公房划拨给江油鸿飞国有资产经营投资（集团）有限公司的批复》（江国管[2005]5 号），将江油市中坝镇金轮干道 9 号楼等 37 处房地产合计 15131.43 平方米的实物资产作为新增注册资金，增加注册资本至 7200 万元，本次增资经四川华正会计师事务所出具华正验字（2005）第 024 号《验资报告》审验确认。

2005 年 12 月，公司股东根据江油市人民政府《关于同意将位于胜利上街一宗国有土地使用权赠给江油鸿飞国有资产经营投资（集团）有限公司作为商业项目用地的通知》（江府函[2005]156 号）、江油市财政局《关于将原川信江办位于川信小区部分资产划拨给江油鸿飞国有资产经营投资（集团）有限公司的通知》（江财发[2005]24 号），将川

信小区广场二期一楼、二楼、地下室（含占用范围内的出让土地使用权）和中坝镇胜利上街原海灯武馆、太白公园花鸟鱼馆的实物资产作为新增注册资金，增加注册资本至 11700 万元，本次增资经四川华正会计师事务所出具华正验字（2005）第 034 号《验资报告》审验确认。

2006 年 8 月，公司变更公司名称为江油鸿飞投资（集团）有限公司。

2020 年 2 月 25 日，根据江油市国有资产监督管理办公室《关于同意江油鸿飞投资（集团）有限公司增加注册资本金的批复》（江国资办[2020]27 号），以国有资产方式增加 38300 万元为注册资本金，增加后注册资本金变更为 50000 万元。

2021 年 12 月 31 日，根据江油市国有资产监督管理办公室《关于同意将持有的江油鸿飞投资（集团）有限公司 33% 国有股权无偿划转的通知》（江国资办【2021】374 号），江油市国有资产监督管理办公室将 33% 股权划转给绵阳绵太实业有限公司。

到目前为止，公司的股东系江油市国有资产监督管理办公室及绵阳绵太实业有限公司，分别持股 67%、33%。

（三）公司经营范围

许可项目：燃气经营；建设工程施工；自来水生产与供应；道路旅客运输经营；房地产开发经营；旅游业务；基础电信业务；燃气汽车加气经营；食品销售。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：机动车修理和维护；小微型客车租赁经营服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；通讯设备销售；非居住房地产租赁；旅游开发项目策划咨询；物业管理；土地整治服务；广告设计、代理；广告发布；广告制作；污水处理及其再生利用；厨具卫具及日用杂品批发；日用百货销售；停车场服务；市场调查（不含涉外调查）；市场营销策划；农副产品销售；机械设备销售；五金产品批发；建筑材料销售；电子产品销售；货物进出口；技术进出口；进出口代理；水泥制品销售；建筑用钢筋产品销售；金属材料销售；有色金属合金销售；金属链条及其他金属制品销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；肥料销售；针纺织品及原料销售；木材销售；软木制品销售；日用木制品销售；仪器仪表销售；再生资源销售；计算机软硬件及辅助设备零售；办公设备耗材销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本公司的母公司为江油市国有资产监督管理办公室，最终控制人为江油市国有资产监督管理办公室。

二、 财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

三、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况及 2023 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。

四、 重要会计政策和会计估计

（一） 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二） 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（三） 记账基础和计价原则

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（四） 企业合并

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1、 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本

溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（五）“合并财务报表的编制方法”2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十二）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投

资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（五）合并财务报表编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2、合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司拟采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

本公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十四）“长期股权投资”或本附注四、（八）“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、（十四）“长期股权投资”、2、（4））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（六） 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安

排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、（十二）“长期股权投资”、2、（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（七） 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八） 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2、金融资产的确认和计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此

类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

3、金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当

期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

5、金融负债终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部

分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

6、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

8、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（九） 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对信

用风险显著不同的应收票据单项评估信用风险，如：应收关联方票据；已有明显迹象表明承兑人很可能无法履行承兑义务的应收票据等。除了单项评估信用风险的应收票据外，基于其信用风险特征，将应收票据划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

（十） 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1） 应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
关 联 方 组 合	本组合为应收款项政府部门款项及同属国资背景的（资金往来由政府部门指令安排）和关联方的应收款项。
账 龄 组 合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

（2） 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
关联方组 合	本组合为政府部门款项及同属国资背景的（资金往来由政府部门指令安排）和关联方的应收款项。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

按账龄组合计提坏账准备比例较高，则选择按账龄组合计提坏账准备比例计提坏账，按

账龄组合计提坏账准备的比例如下:

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	0	0
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	70	70
5 年以上	100	100

（4）债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的债权投资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征。

（5）其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的其他债权投资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征。

（十一） 存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品委托加工物资、开发成本、拟开发土地、工程施工等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按先进先出法加权平均法或个别计价。

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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

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。

6、开发成本的核算方法

本公司开发项目的成本包括：

(1) 土地征用及拆迁补偿费：归集开发房地产所购买或参与拍卖土地所发生的各项费用，包括土地价款、安置费、原有建筑物的拆迁补偿费、契税、拍卖服务等。

(2) 前期工程费：归集开发前发生的规划、设计、可行性研究以及水文地质勘查、测绘、场地平整等费用。

(3) 基础设施费：归集开发过程中发生的供水、供电、供气、排污、排洪、通讯、照明、绿化、环卫设施、光彩工程以及道路等基础设施费用。

(4) 建筑安装工程费：归集开发过程中按建筑安装工程施工图施工所发生的各项建筑安装工程费和设备费。

(5) 配套设施费：归集在开发项目内发生的公共配套设施费用，如锅炉房、水塔（箱）、

自行车棚、治安消防室、配电房、公厕、幼儿园、学校、娱乐文体设施、会所、居委会、垃圾房等设施支出。

开发间接费用：归集在开发项目现场组织管理开发工程所发生的不能直接确定由某项目负担的费用，月末需按一定标准在各个开发项目间进行分配。包括：开发项目完工之前所发生的借款费用、工程管理部门的办公费、电话费、交通差旅费、修理费、劳动保护费、折旧费、低值易耗品摊销，周转房摊销、管理机构人员的薪酬、以及其他支出等。

开发项目竣工时，经有关政府部门验收合格达到交房条件时，计算或预计可售住宅、商铺、写字间及车位等开发产品的总可售面积，并按各开发产品的可售面积占总可售面积的比例将归集的开发成本在各开发产品之间进行分摊，计算出各开发产品实际成本。尚未决算的，按预计成本计入开发产品，并在决算后按实际成本数与预计成本的差额调整开发产品。

7、意图出售而暂时出租的开发产品和周转房的摊销方法

意图出售而暂时出租的开发产品和周转房按公司同类固定资产的预计使用年限分期平均摊销。

意图出售而暂时出租的开发产品的摊销额作为出租房屋经营期间的费用，计入当期经营成本。

周转房的摊销额作为开发期间的费用，计入土地、房屋的开发成本。

8、开发用土地的核算方法

开发用土地为本公司购入的计划用于房地产开发的土地使用权，在“存货-拟开发土地”项目核算，待该项土地开发时再将其账面价值转入“存货-开发成本”项目核算。

纯土地开发项目，其费用支出单独构成土地开发成本。

连同房产整体开发的项目，按开发项目占地面积计算分摊计入项目的开发成本，如果项目各种类型开发项目的容积率差异较大导致按占地面积计算分摊不合理的，则按开发项目建筑面积计算分摊。

（十二） 合同履约成本

企业为履行合同可能会发生各种成本，企业应当对这些成本进行分析，属于其他企业会计准则（例如，《企业会计准则第1号——存货》《企业会计准则第4号——固定资产》以及《企业会计准则第6号——无形资产》等）规范范围的，应当按照相关企业会计准则进行会计处理；不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，应当作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。预期取得的合同应当是企业能够

明确识别的合同。与合同直接相关的成本包括直接人工（例如，支付给直接为客户提供所承诺服务的人员的工资、奖金等）、直接材料（例如，为履行合同耗用的原材料、辅助材料、构配件、零件、半成品的成本和周转材料的摊销及租赁费用等）、制造费用（或类似费用，例如，组织和管理相关生产、施工、服务等活动发生的费用，包括管理人员的职工薪酬、劳动保护费、固定资产折旧费及修理费、物料消耗、取暖费、水电费、办公费、差旅费、财产保险费、工程保修费、排污费、临时设施摊销费等）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本（例如，支付给分包商的成本、机械使用费、设计和技术援助费用、施工现场二次搬运费、生产工具和用具使用费、检验试验费、工程定位复测费、工程点交费用、场地清理费等）。

（2）该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

企业应当在下列支出发生时，将其计入当期损益：一是管理费用，除非这些费用明确由客户承担。二是非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。三是与履约义务中已履行（包括已全部履行或部分履行）部分相关的支出，即该支出与企业过去的履约活动相关。四是无法在尚未履行的与已履行（或已部分履行）的履约义务之间区分的相关支出。

（十三） 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、（八）“金融工具”。

（十四） 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，但对于其中属于非交易性的，在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、（八）“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的

制定。

1、 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直

接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2、 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，本公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

（1） 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

（2） 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产

构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（五）“合并财务报表编制的方法”、2 中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

3、长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、（十九）“非流动非金融资产减值”。

（十五） 投资性房地产

1、投资性房地产的初始计量

本公司投资性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和已出租的建筑物。

本公司对没有正式明确以出租获取租金作为长期持有目的的出租开发产品，不确认为投资性房地产，在“存货-意图出售而暂时出租的开发产品”项目核算；对于以出租为目的的开发产品，将其账面价值转入投资性房地产核算。

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价

款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

2、投资性房地产的后续计量

本公司采用成本模式或公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。

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。

（十六） 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-50 年	0-5
机器设备	年限平均法	10 年	0-5
电子设备	年限平均法	3-5 年	0-5
运输设备	年限平均法	4 年	0-5
其他设备	年限平均法	3-4 年	0-5

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

2、 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十一）“非流动非金融资产减值”。

3、 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（十七） 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十一）非流动非金融资产减值。

（十八） 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

（十九） 无形资产

1、 无形资产的确认及计价方法

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2、 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

3、 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。其中，研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查，如意在获取知识而进行的活动，研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择，材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究，新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等；开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等，如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试，不具有商业性生产经济规模的试生产设施

的设计、建造和运营等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十一）“非流动非金融资产减值”。

（二十） 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。

（二十一） 非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资、商誉等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有

关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

（二十二） 合同负债

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

（二十三） 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的

职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

（二十四） 应付债券

本公司发行的非可转换公司债券，按照实际收到的金额（扣除相关交易费用），作为负债处理；债券发行实际收到的金额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期间内按票面利率于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

本公司发行的可转换公司债券，在初始确认时将负债和权益成份进行分拆，分别进行处理。首先确认负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额，其次按照该可转换公司债券整体发行价格（扣除相关交易费用）扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。

（二十五） 收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的

成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司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工程设计等履约义务，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。

（二十六） 合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资

产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司就超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（一）本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述（一）减（二）的差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十七） 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十八） 递延所得税资产和递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（二十九） 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

1、 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

（1）经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（三十）公允价值计量

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和/或披露的公允价值均在此基础上予以确定。

1、公允价值计量的资产和负债

本公司本年末采用公允价值计量的资产主要包括投资性房地产。

2、估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债时，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。本公司使用其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

公允价值计量基于输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第二层次输入值包括：①活跃市场中类似资产或负债的报价。②非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价。③除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率、收益率曲线、隐含波动率、信用利差等。④市场验证的输入值。第三层次输入值是不可观察输入值，本公司只有在相关资产或负债不存在市场活动或者市场活动很少导致相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用第三层次输入值。

本公司在以公允价值计量资产和负债时，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。

3、 会计处理方法

本公司以公允价值计量相关资产或负债、公允价值变动应当计入当期损益还是其他综合收益等会计处理问题，由要求或允许本公司采用公允价值进行计量或披露的其他相关会计准则规范，参见本附注四中其他部分相关内容。

五、 会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

（一） 会计政策变更

本报告期本公司主要会计政策未发生变更。

（二） 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

（三） 重要前期差错更正

本公司截止 2023 年 6 月 30 日无应披露的重要前期差错更正等事项。

六、 税项

（一） 主要税种及税率

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

七、 企业合并及合并财务报表

（一） 子企业情况

子公司名称	子公司级别	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
江油市仙鹤殡仪开发有限公司	一级子公司	江油市	江油市	商务服务业	100.00		划拨
江油市鸿耀实业有限公司	一级子公司	江油市	江油市	房屋建筑业	100.00		设立
江油凯盛投资建设有限公司	一级子公司	江油市	江油市	商务服务业	100.00		划拨

子公司名称	子公司级别	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
江油鸿飞城市建设发展有限公司	一级子公司	江油市	江油市	批发业	100.00		设立
江油鸿辰供应链有限公司	一级子公司	江油市	江油市	批发业	100.00		设立
江油鸿飞农业发展投资有限公司	一级子公司	江油市	江油市	商务服务业	100.00		设立
江油市妥鸿商贸有限公司	一级子公司	江油市	江油市	零售业	100.00		设立
江油市鸿飞旅游发展有限公司	一级子公司	江油市	江油市	公共设施管理业	100.00		设立
江油鸿飞检验检测有限公司	一级子公司	江油市	江油市	专业技术服务业	100.00		设立
江油鸿飞客户服务有限责任公司	一级子公司	江油市	江油市	居民服务业	100.00		设立
江油鸿飞大数据服务有限公司	一级子公司	江油市	江油市	互联网和相关服务	100.00		设立
江油鸿飞健康管理有限公司	一级子公司	江油市	江油市	商务服务业	100.00		设立
江油鸿飞机动车检测服务有限公司	一级子公司	江油市	江油市	科学研究和技术服务业	100.00		设立
江油鸿飞城市生活污水净化有限公司	一级子公司	江油市	江油市	水的生产和供应业	100.00		设立
江油鸿飞教育投资有限公司	一级子公司	江油市	江油市	商务服务业	100.00		划拨
江油市生活垃圾综合处理有限公司	一级子公司	江油市	江油市	生态保护和环境治理业	100.00		设立

子公司名称	子公司级别	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
江油鸿飞劳务服务有限公司	一级子公司	江油市	江油市	商务服务业	100.00		设立
江油鸿飞旅游出租车经营有限公司	一级子公司	江油市	江油市	道路运输业	100.00		设立
江油市鸿业市场管理有限公司（江油市鸿飞二手车交易市场管理有限公司）	一级子公司	江油市	江油市	商务服务业	100.00		设立
江油市文化旅游发展有限公司	一级子公司	江油市	江油市	商务服务业	100.00		设立
江油江丰美居实业有限公司	一级子公司	江油市	江油市	生态保护和环境治理业	100.00		设立
绵阳华飞文化科技有限公司	一级子公司	江油市	江油市	科技推广和应用服务业	96.6584		设立
江油惠科新材料有限公司	一级子公司	江油市	江油市	有色金属冶炼和压延加工业	90.00		设立
江油市鸿欧环保科技有限公司	一级子公司	江油市	江油市	科技推广和应用服务业	51.00		设立
江油市海棠小镇旅游发展有限公司	二级子公司	江油市	江油市	商务服务业		100.00	设立
江油市矿机汽车驾驶培训学校有限责任公司	二级子公司	江油市	江油市	道路运输业		100.00	设立

子公司名称	子公司级别	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
江油松岭农业旅游开发有限公司	二级子公司	江油市	江油市	商务服务业		100.00	设立
江油畅游旅行社有限公司	二级子公司	江油市	江油市	商务服务业		67.00	设立
江油山地精英体育文化有限公司	二级子公司	江油市	江油市	体育		51.00	设立
江油百年好合爱情谷酒店管理有限公司	三级子公司	江油市	江油市	商务服务业		100.00	设立
四川鸿润佳禾食品开发有限公司	三级子公司	江油市	江油市	食品制造业		100.00	设立

（二） 合营安排或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

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	
布拖县布江文化旅游发展有限责任公司	江油市	江油市	居民服务、修理和其他服务业	49.00		权益法
四川省天然气江油燃气有限责任公司	江油市	江油市	燃气生产和供应业	49.00		权益法
绵阳绵太实业有限公司	江油市	江油市	开采专业及辅助性活动	29.89		权益法
华强方特（绵阳）旅游发展有限公司	江油市	江油市	公共设施管理业	26.00		权益法
江油市绿科工业发展投资引导基金合伙企业（有限合伙）	江油市	江油市	资本市场服务	20.00		权益法
江油海天鸿飞环保有限公司	江油市	江油市	生态保护和环境治理业	20.00		权益法

八、合并财务报表重要项目的说明

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“期初余额”指 2022 年 12 月 31 日，“期末余额”指 2023 年 6 月 30 日，“上年”指 2022 年 1-6 月，“本年”指 2023 年 1-6 月。

(一) 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	146,310.77	918,060.50
银行存款	421,826,979.17	281,368,565.08
其他货币资金	6,870.01	136,390,000.01
合 计	421,980,159.95	418,676,625.59

受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
用于担保的定期存款或通知存款	151,302,700.00	138,060,000.00
冻结银行存款	3,527,283.19	3,523,473.32
不动户	761,903.00	715,560.13
合 计	155,591,886.19	142,299,033.45

(二) 应收票据

种 类	年末数			年初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票						
商业承兑汇票				1,495,726.93		1,495,726.93
合 计				1,495,726.93		1,495,726.93

(三) 应收账款

1、应收账款基本情况

(1) 按账龄披露应收账款

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	993,162,473.00	1,024,458,725.32
1 至 2 年	242,332,497.66	258,489,139.12
2 至 3 年	153,491,641.96	116,822,972.33
3 至 4 年	3,614,915.50	12,340,719.52
4 至 5 年	8,994,701.26	2,218,756.51
5 年以上	551,406,692.19	548,934,115.49
小 计	1,953,002,921.57	1,963,264,428.29
减：坏账准备	30,258,880.95	30,271,560.10

账 龄	期末余额	期初余额
合 计	1,922,744,040.62	1,932,992,868.19

(2) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	33,796,330.54	1.73	24,641,143.61	72.91	9,155,186.93
按组合计提坏账准备的应收账款	1,919,206,591.03	98.27	5,617,737.34	0.29	1,913,588,853.69
其中：按照账龄组合计提坏账准备的应收账款	183,857,987.93	9.41	5,617,737.34	3.06	178,240,250.59
政府部门款项及同属国资背景的（资金往来由政府部门指令安排）和关联方的应收款项	1,735,348,603.10	88.86			1,735,348,603.10
合 计	1,953,002,921.57	—	30,258,880.95	—	1,922,744,040.62

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应收账款	34,573,533.75	1.76	24,717,379.83	71.49	9,856,153.92
按组合计提坏账准备的应收账款	1,928,690,894.54	98.24	5,554,180.27	0.29	1,923,136,714.27
其中：按照账龄组合计提坏账准备的应收账款	184,379,750.23	9.39	5,554,180.27	3.01	178,825,569.96
政府部门款项及同属国资背景的（资金往来由政府部门指令安排）和关联方的应收款项	1,744,311,144.31	88.85			1,744,311,144.31
合 计	1,963,264,428.29	—	30,271,560.10	—	1,932,992,868.19

2、年末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
-------	------	------	-------------	------

新农合	8,066,729.97	8,066,729.97	100	预计无法收回
职工医保	5,599,954.85	5,599,954.85	100	预计无法收回
居民医保	2,019,644.73	2,019,644.73	100	预计无法收回
医保工伤	1,440,825.36	1,440,825.36	100	预计无法收回
城镇低保扶贫	73,982.40	73,982.40	100	预计无法收回
低保起付金	23,855.00	23,855.00	100	预计无法收回
生育保险	155,829.89	155,829.89	100	预计无法收回
铁路医保	106,472.35	106,472.35	100	预计无法收回
城镇居民低保	108,372.41	108,372.41	100	预计无法收回
医院建卡贫困户救助	709,147.26	709,147.26	100	预计无法收回
地方离休	296,106.82	296,106.82	100	预计无法收回
医院低保扶贫	286,947.41	286,947.41	100	预计无法收回
门诊与住院病人欠款	4,796,687.77	4,796,687.77	100	预计无法收回
应收在院病人医疗款	9,438,337.04	283,150.11	3.00	预计无法收回
建筑检验检测/质安站	150,081.48	150,081.48	100	预计无法收回
建筑检验检测/三合房地产	20,000.00	20,000.00	100	预计无法收回
建筑检验检测/职工洁具	90,948.80	90,948.80	100	预计无法收回
建筑检验检测/建设局	100,000.00	100,000.00	100	预计无法收回
建筑检验检测/财政往来款	307,107.00	307,107.00	100	预计无法收回
建筑检验检测/国有资产管理局	5,300.00	5,300.00	100	预计无法收回
合 计	33,796,330.54	24,641,143.61	—	—

3、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	168,859,685.54	0.00	0.00
1—2 年（含 2 年）	4,729,384.00	472,938.39	10.00
2—3 年（含 3 年）	6,665,088.17	1,999,526.46	30.00
3—4 年（含 4 年）	421,804.75	210,902.38	50.00
4—5 年（含 5 年）	825,517.80	577,862.47	70.00
5 年以上	2,356,507.67	2,356,507.64	100.00
合 计	183,857,987.93	5,617,737.34	—

(2) 坏账准备

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备的应收账款	24,717,379.83		76,236.22		24,641,143.61
按组合计提坏账准备的应收账款	5,554,180.27	63,557.07			5,617,737.34
合 计	30,271,560.10	63,557.07	76,236.22		30,258,880.95

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的应收账款

单位名称	收回或转回金额	收回方式
门诊与住院病人欠款	54,556.83	银行回款
应收在院病人医疗款	21,679.39	银行回款
合 计	76,236.22	—

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
江油市财政局	代建款	1,531,747,681.59	多段账龄	78.43	
四川南川物贸有限公司	货款	125,117,595.08	1年以内	6.41	
华强方特（绵阳）旅游发展有限公司	经营款	37,425,820.34	多段账龄	1.92	
江油市劳动和社会保障局	医保款	16,732,326.41	多段账龄	0.86	5,383,701.89
国家医保	医保款	43,488,056.88	多段账龄	2.23	
合 计	—	1,754,511,480.30		89.85	5,383,701.89

（四） 预付款项

1、 按账龄列示

账龄	期末余额		上年期末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	250,289,117.13	52.36	365,469,485.19	59.62
1-2年	86,828,339.51	18.16	112,693,762.58	18.38
2-3年	21,026,352.10	4.40	29,457,455.77	4.81
3年以上	119,871,586.67	25.08	105,387,437.47	17.19
合计	478,015,395.41	100.00	613,008,141.01	100.00

2、按欠款方归集的期末余额前五名的预付账款情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例（%）
江油工投供应链管理服务有限公司	154,143,112.46	32.25
芜湖立宇建设有限公司	72,758,559.30	15.22
四川美正农业有限公司	55,978,648.00	11.71
重庆风云实业有限公司	37,000,000.00	7.74
重庆海螺物资贸易有限责任公司	7,681,911.95	1.61
合 计	327,562,231.71	68.53

(五) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	20,800,000.00	
其他应收款项	3,616,676,816.86	3,689,867,773.51
合 计	3,637,476,816.86	3,689,867,773.51

1、其他应收款项

(1) 其他应收款项基本情况

①按账龄披露其他应收款项

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,240,166,325.64	1,165,465,917.61
1 至 2 年	1,222,602,425.05	443,894,033.19
2 至 3 年	549,917,378.43	707,664,314.14
3 至 4 年	33,648,142.92	530,189,526.22
4 至 5 年	77,886,285.84	335,807,761.01
5 年以上	643,924,107.01	643,398,568.85
小 计	3,768,144,664.89	3,826,420,121.02
减：坏账准备	151,467,848.03	136,552,347.51
合 计	3,616,676,816.86	3,689,867,773.51

②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）	
2022 年 12 月 31 日余额	128,504,330.69		8,048,016.82	136,552,347.51
2022 年 12 月 31 日其他应收款账面余额在本期：				
——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	14,915,500.52			14,915,500.52
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	143,419,831.21		8,048,016.82	151,467,848.03

④坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备的应收账款	8,048,016.82				8,048,016.82
按组合计提坏账准备的应收账款	128,504,330.69	14,915,500.52			143,419,831.21
合 计	136,552,347.51	14,915,500.52			151,467,848.03

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
江油市财政局	往来款	797,327,265.05	多段账龄	21.16	
江油亿诚正达实业有限公司	往来款	491,723,870.55	1-2 年	13.05	

江油市九绵高速（江油段）建设协调指挥部	往来款	240,971,290.98	多段账龄	6.39
江油江泽枳荣建设工程有限公司	往来款	187,682,407.78	1 年以内	4.98
江油市工业投资建设有限公司	往来款	180,880,227.50	多段账龄	4.80
合计	—	1,898,585,061.86		50.38

(六) 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
原材料	6,052,779.63		6,052,779.63
周转材料	395,025.86		395,025.86
库存商品	47,677,545.14		47,677,545.14
开发成本	2,850,745,988.61		2,850,745,988.61
拟开发土地	9,925,330,757.95		9,925,330,757.95
工程施工	41,532,379.64		41,532,379.64
其他	37,303,793.16		37,303,793.16
合计	12,909,038,269.99		12,909,038,269.99

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	15,672,772.43		15,672,772.43
周转材料	385,185.66		385,185.66
库存商品	48,990,859.64		48,990,859.64
开发成本	2,772,106,543.73		2,772,106,543.73
拟开发土地	9,964,870,741.45		9,964,870,741.45
工程施工	36,674,031.03		36,674,031.03
其他	42,387,197.77		42,387,197.77
合计	12,881,087,331.71		12,881,087,331.71

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
应交增值税	2,752,415.6	5,098,467.42
待抵扣进项税额	22,017,555.68	6,759,624.57
其他	48.38	1,088.50
合计	24,770,019.66	11,859,180.49

(八) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
四川省天然气江油燃气有限责任公司	15,291,713.00			289,573.43	
江油海天鸿飞环保有限公司	27,917,103.43			533,973.22	
布江文化旅游发展有限公司	4,859,795.97				
华强方特（绵阳）旅游发展有限公司	43,858,015.16			11,142,877.77	
绵阳绵太实业有限公司	2,609,634,274.81				
小计	2,701,560,902.37			11,966,424.42	
合计	2,701,560,902.37			11,966,424.42	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
	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、合营企业						
小计						
二、联营企业						
四川省天然气江油燃气有限责任公司					15,581,286.43	
江油海天鸿飞环保有限公司					28,451,076.65	
四川交投蜀江投资股份有限公司						
江油新鸿文化旅游产业股权投资基金						

被投资单位	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备 期末余额
	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		
合伙企业（有限合伙）						
布江文化旅游发展有限公司					4,859,795.97	
华强方特（绵阳）旅游发展有限公司		20,800,000.00		643,736.79	33,557,156.14	
绵阳绵太实业有限公司					2,609,634,274.81	
小计		20,800,000.00		643,736.79	2,692,083,590.00	
合计		20,800,000.00		643,736.79	2,692,083,590.00	

（九） 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
四川江油华夏村镇银行股份有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
宏信证券有限责任公司	10,638,046.45	10,638,046.45
四川西成客专投资有限责任公司	569,005,000.00	569,005,000.00
江油市博华文化旅游开发中心（有限合伙）	49,550,000.00	49,550,000.00
江油市绿科工业发展投资引导基金合伙企业（有限合伙）	6,000,000.00	6,000,000.00
四川绵阳绿色企业管理咨询中心（有限合伙）	10,000.00	10,000.00
合计	640,203,046.45	640,203,046.45

（十） 其他非流动金融资产

项 目	期末余额	上年期末余额
泽芯平衡型基金	70,143,310.96	106,400,000.00
风云汇正大守略一号基金	34,365,555.55	
小 计	104,508,866.51	106,400,000.00
泽芯平衡型基金减值准备	70,143,310.96	106,400,000.00
合 计	34,365,555.55	0.00

（十一） 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.上年期末余额	1,237,044,200.58	1,237,044,200.58

项目	房屋、建筑物	合计
2.本期增加金额	627,222,593.00	627,222,593.00
(1)外购		
(2)存货\固定资产\在建工程转入		
(3)企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1)处置		
(2)其他转出		
4.期末余额	1,864,266,793.58	1,864,266,793.58
二、累计折旧和累计摊销		
1.上年期末余额	101,544,492.54	101,544,492.54
2.本期增加金额	16,319,655.43	16,319,655.43
(1)计提或摊销	16,319,655.43	16,319,655.43
3.本期减少金额		
(1)处置		
(2)其他转出		
4.期末余额	117,864,147.97	117,864,147.97
三、减值准备		
1.上年期末余额		
2.本期增加金额		
(1)计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		
(2)其他转出		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,746,402,645.61	1,746,402,645.61
2.上年年末账面价值	1,135,499,708.04	1,135,499,708.04

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	土地使用权	在建工程	合计
一、上年期末余额	721,858,000.65	819,067,099.35		1,540,925,100.00
二、本期变动				
加：外购				
存货\固定资产\在建工程转入				
企业合并增加				
减：处置				
其他转出				
公允价值变动				
三、期末余额	721,858,000.65	819,067,099.35		1,540,925,100.00

(2) 初始成本

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
初始成本				
上年年末金额	721,858,000.65	819,067,099.35		1,540,925,100.00
期末金额	721,858,000.65	819,067,099.35		1,540,925,100.00

(十二) 固定资产

项 目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	4,441,282,250.17	4,490,811,801.28
固定资产清理	392.30	
合 计	4,441,282,642.47	4,490,811,801.28

1、 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1.上年期末余额	4,721,175,726.22	660,057,091.05	19,080,125.54	83,451,502.66	75,704,222.28	5,559,468,667.75
2.本期增加金额	46,516,730.67	3,715,737.77	134,408.46	1,837,051.22	542,459.00	52,746,387.12
(1) 购置	44,992,026.79	3,715,737.77	134,408.46	1,837,051.22	542,459.00	51,221,683.24
(2) 在建工程转入	1,524,703.88					1,524,703.88
(3) 划拨及其他						
3.本期减少金额			64,933.81	2,557,937.48	7,205.12	2,630,076.41
(1) 处置或报废			64,933.81	2,557,937.48	7,205.12	2,630,076.41
(2) 转入投资性房地产						
(3) 划拨及其他						
4.期末余额	4,767,692,456.89	663,772,828.82	19,149,600.19	82,730,616.40	76,239,476.16	5,609,584,978.46
二、累计折旧						
1.上年期末余额	611,766,979.53	362,674,902.71	17,476,087.80	69,786,482.54	6,952,413.89	1,068,656,866.47
2.本期增加金额	72,107,614.04	26,691,209.39	310,151.66	2,982,222.85	59,928.09	102,151,126.03
(1) 计提	72,107,614.04	26,691,209.39	310,151.66	2,982,222.85	59,928.09	102,151,126.03
(2) 企业合并增加						

项 目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	其他设备	合计
(3) 划拨及其他						
3.本期减少金额			42,353.89	2,456,065.45	6,844.87	2,505,264.21
(1) 处置或报废			42,353.89	2,456,065.45	6,844.87	2,505,264.21
(2) 转入投资性房地产						
(3) 划拨及其他						
4.期末余额	683,874,593.57	389,366,112.10	17,743,885.57	70,312,639.94	7,005,497.11	1,168,302,728.29
三、减值准备						
1.上年期末余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 企业合并增加						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 企业合并减少						
(3) 划拨及其他						
4.期末余额						

项 目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	其他设备	合计
四、账面价值						
1.期末账面价值	4,083,817,863.32	274,406,716.72	1,405,714.62	12,417,976.46	69,233,979.05	4,441,282,250.17
2.上年年末账面价值	4,109,408,746.69	297,382,188.34	1,604,037.74	13,665,020.12	68,751,808.39	4,490,811,801.28

注：被抵押、质押等所有权受到限制的固定资产情况详见附注八、（五十二）所有权和使用权受到限制的资产。

（十三） 在建工程

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	2,161,661,501.03		2,161,661,501.03
工程物资			
合 计	2,161,661,501.03		2,161,661,501.03

续：

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	1,840,131,187.64		1,840,131,187.64
工程物资			
合 计	1,840,131,187.64		1,840,131,187.64

1、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	本年其他减少金额	期末余额
大康爱情百合国际博览园及平通河（大康镇段）生态修复及配套基础设施建设项目的第二生活污水处理厂	372,776,363.67	10,075,684.15		382,852,047.82
江油市方特项目辅道建设工程	165,974,211.82	558,258.94		166,532,470.76
大康生态旅游特色小镇	52,178,371.23			52,178,371.23
博物馆项目	45,059,984.16	-6,210.43		45,053,773.73
工业园污水项目	54,755,648.47			54,755,648.47
青莲艺术中心项目	41,562,321.56	1,502,184.17		43,064,505.73
	31,220,901.74			31,220,901.74
第二住院大楼及科教综合大楼建设项目	81,829,894.06	53,497,785.00		135,327,679.06
李白实景剧	26,641,257.96			26,641,257.96
青莲诗歌小镇基础设施建设项目	21,469,984.55	157,800.00		21,627,784.55
墓九区改扩建项目	132,432,679.39	34,280,110.94		166,712,790.33
智慧城市项目	34,498,984.31			34,498,984.31
太白国家登山健身步道	30,314,424.19			30,314,424.19
八五七家属区供气设施改造工程	33,977,274.30			33,977,274.30
二水厂输配水主管网建设工程	42,662,301.57	6,362,237.44		49,024,539.01
城区三维模型数据采集项目（江油智慧城市子项目）	5,701,593.65			5,701,593.65

项目名称	期初余额	本年增加金额	本年其他减少金额	期末余额
支付江油智慧城市子项目（城市管理指挥中心项目）	11,499,563.06			11,499,563.06
海棠小镇基础建设工程	8,219,990.17			8,219,990.17
第二储配站	3,607,772.86	5,000,594.06		8,608,366.92
其他零星工程	60,773,100.45	2,409,457.63	2,079,823.88	61,102,734.20
普照片区一体化建设项目	199,241,850.79	46,877,610.44		246,119,461.23
传染病区建设项目	9,520,449.78	500,000.00		10,020,449.78
江油市中医医疗康养项目	374,212,263.90	104,851,703.84		479,063,967.74
公安局城市报警与视频监控系統		5,660,377.06		5,660,377.06
软通智慧信息技术有限公司--（江油市智慧城市项目（城市信息公共平台）		509,734.51		509,734.51
供水供气修建项目		51,258,777.64		51,258,777.64
江油市职业教育示范提升项目		57,015.94		57,015.94
江油市幼儿园教育系统工程建设项目		57,015.94		57,015.94
合 计	1,840,131,187.64	323,610,137.27	2,079,823.88	2,161,661,501.03

（十四） 生产性生物资产

项 目	上年期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
苗木	12,418,837.88		12,170.00	12,406,667.88
合 计	12,418,837.88		12,170.00	12,406,667.88

（十五） 无形资产

项 目	期初余额	本年增加额	本年减少额	期末余额
一、原价合计	263,789,899.22	56,548,986.00	4,999.98	320,333,885.24
其中：软件	3,494,506.96	9,451,000.00	4,999.98	12,940,506.98
土地使用权	111,219,103.89	47,097,986.00		158,317,089.89
专利权	149,076,288.37			149,076,288.37
非专利技术				0.00
二、累计摊销合计	52,710,585.55	4,988,655.57		57,699,241.12
其中：软件	1,948,482.22	1,192,146.03		3,140,628.25
土地使用权	18,510,068.83	1,655,357.91		20,165,426.74
专利权	32,252,034.50	2,141,151.63		34,393,186.13
三、减值准备合计				
其中：软件				
土地使用权				
专利权				
非专利技术				
四、账面价值合计	211,079,313.67	51,560,330.43	4,999.98	262,634,644.12
其中：软件	1,546,024.74	8,258,853.97	4,999.98	9,799,878.73
土地使用权	92,709,035.06	45,442,628.09		138,151,663.15
专利权	116,824,253.87	-2,141,151.63		114,683,102.24
非专利技术				

（十六） 长期待摊费用

项 目	期初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	期末余额
固定资产改造费用	1,476,539.75	19,801.98	203,829.64		1,292,512.09
装修费用	53,171.17		4,370.28		48,800.89
筹建期薪酬及办公等费用	8,060,620.03	16,014,410.65	5,373,746.70		18,701,283.98
待摊融资费用	2,003,699.47	13,510,909.57	1,879,475.08		13,635,133.96
其他	118,950.79	122,091.00	161,288.00		79,753.79
合 计	11,712,981.21	29,667,213.20	7,622,709.70		33,757,484.71

（十七） 递延所得税资产和递延所得税负债**1、 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示****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	157,415,140.56	39,353,785.14	169,480,815.60	44,157,807.19
可抵扣亏损及其他	14,021,392.64	3,505,348.16	14,021,392.64	3,505,348.16
合计	171,436,533.20	42,859,133.30	178,636,105.76	47,663,155.35

②未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		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
投资性房地产公允价值变动损益及其他	21,455,931.72	5,363,982.93	21,455,931.72	5,363,982.93
合计	21,455,931.72	5,363,982.93	21,455,931.72	5,363,982.93

（十八） 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
软件开发进度款	4,824,000.00	12,229,800.00
合 计	4,824,000.00	12,229,800.00

（十九） 短期借款**1、 短期借款分类**

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	2,988,000,000.00	2,519,500,000.00
保证借款	219,900,000.00	147,900,000.00
质押借款	108,000,000.00	108,000,000.00
信用借款	303,900,000.00	588,900,000.00
短期借款利息	2,527,907.89	1,803,760.66
合 计	3,622,327,907.89	3,366,103,760.66

（二十） 应付票据

种 类	期末余额	期初余额
-----	------	------

种 类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	71,572,300.00	48,000,000.00
合 计	71,572,300.00	48,000,000.00

(二十一) 应付账款

1、应付账款账龄情况

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	274,931,152.86	278,422,063.87
1-2 年（含 2 年）	38,255,989.01	37,989,081.72
2-3 年（含 3 年）	26,578,216.00	65,434,332.69
3 年以上	44,659,704.05	29,507,064.03
合 计	384,425,061.92	411,352,542.31

2、期末余额前五名的应付账款情况

供应商名称	账面余额	未偿还或结转的原因
四川易德康医疗技术有限公司	19,498,869.23	未到结算期
四川天诚药业股份有限公司	18,792,986.91	未到结算期
四川绵阳科伦医药贸易有限公司	17,447,073.71	未到结算期
四川嘉事馨顺和医疗器械有限公司	13,345,523.02	未到结算期
四川润达瑞泰生物科技有限公司	13,290,989.91	未到结算期
合 计	82,375,442.78	—

(二十二) 预收款项

1、预收款项账龄情况

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	156,966,209.11	79,251,746.23
1 至 2 年	31,779,582.71	90,747,816.37
2 至 3 年	17,646,383.85	6,072,954.84
3 年以上	39,825,064.73	30,415,592.22
合计	246,217,240.40	206,488,109.66

2、期末余额前五名的预收账款情况

客户名称	账面余额	占预收款项合计 的比例（%）
上海巨福国际贸易有限公司	37,000,000.00	15.03
江油市公安局	17,088,050.98	6.94
江油启新晟隆置业有限公司	9,952,572.46	4.04
四川省圣名实业有限公司	7,509,223.60	3.05
江油远太投资实业有限公司	7,217,518.00	2.93
合 计	78,767,365.04	31.99

（二十三） 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收合同未履约货款	44,111,476.36	27,786,888.00
合 计	44,111,476.36	27,786,888.00

（二十四） 应付职工薪酬**1、 应付职工薪酬列示**

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	15,811,363.75	108,730,122.10	116,707,156.80	7,834,329.05
二、离职后福利-设定提存计划	8,121.54	3,115,292.90	3,116,396.09	7,018.35
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	15,819,485.29	111,845,415.00	119,823,552.89	7,841,347.40

2、 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本年增加额	本年减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	13,622,714.50	87,948,815.69	98,444,940.77	3,126,589.42
二、职工福利费	42,791.00	2,018,869.32	2,044,383.32	17,277.00
三、社会保险费	170,578.39	13,253,680.05	12,805,753.28	618,505.16
其中：医疗保险费	9,551.26	7,313,710.64	7,313,505.82	9,756.08

项 目	期初余额	本年增加额	本年减少额	期末余额
工伤保险费	2,749.84	479,580.09	479,110.66	3,219.27
生育保险费	70.18	45,964.35	46,034.53	
其他保险费	158,207.11	5,414,424.97	4,967,102.27	605,529.81
四、住房公积金	23,050.34	4,542,163.71	2,304,306.00	2,260,908.05
五、工会经费和职工教育经费	1,952,229.52	966,593.33	1,107,773.43	1,811,049.42
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	15,811,363.75	108,730,122.10	116,707,156.80	7,834,329.05

3、 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、基本养老保险	8,121.54	3,004,071.77	3,005,427.31	6,766.00
二、失业保险费		111,221.13	110,968.78	252.35
三、企业年金缴费				
合 计	8,121.54	3,115,292.90	3,116,396.09	7,018.35

(二十五) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	35,998,700.18	57,416,915.59
企业所得税	34,041,723.37	11,876,507.12
个人所得税	-15,449.67	-14,862.97
城市维护建设税	6,336,269.44	6,439,107.12
教育费附加	2,717,142.28	2,826,005.62
地方教育费附加	1,783,634.84	1,751,181.54
房产税	33,178.76	1,260.01

项 目	期末余额	期初余额
城镇土地使用税	99,896.04	
车船税	719.40	508.97
印花税	24,235.80	127,356.46
其他税费	659,325.85	2,401,742.22
合 计	81,679,376.29	82,825,721.68

(二十六) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	3,379,397,340.12	3,115,787,464.24
合 计	3,379,397,340.12	3,115,787,464.24

1、其他应付款项

①按账龄列示其他应付款项

项 目	期末余额
1 年以内（含 1 年）	2,209,226,298.06
1 至 2 年	493,233,775.38
2 至 3 年	230,997,556.32
3 年以上	445,939,710.36
合 计	3,379,397,340.12

②按欠款方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

债权单位名称	期末余额	占其他应付款期末余额比例%
江油星乙农业投资有限公司	653,960,000.00	19.35
四川省江油市建工建筑工程有限公司	328,050,800.00	9.71
江油城市投资发展有限公司	253,000,000.00	7.49
江油市扬帆建设工程有限公司	123,062,316.00	3.64
江油市创元开发建设投资公司	74,789,854.87	2.21

债权单位名称	期末余额	占其他应付款期末余额比例%
合 计	1,432,862,970.87	42.40

(二十七) 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【附注八、（二十八）】	757,720,128.66	716,060,714.07
一年内到期的应付债券【附注八、（二十九）】	1,250,000,000.00	1,050,000,000.00
一年内到期的长期应付款【附注八、（三十）】	1,464,546,754.20	1,523,448,867.91
合 计	3,472,266,882.86	3,289,509,581.98

(二十八) 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	864,320,000.00	943,460,000.00
抵押借款	1,689,700,000.00	1,409,950,000.00
保证借款	1,923,925,000.00	1,603,310,000.00
信用借款	265,026,190.52	260,061,904.78
长期借款应付利息	3,069,176.16	2,319,176.16
小计	4,746,040,366.68	4,219,101,080.94
减：一年内到期部分[附注八、（二十七）]	757,720,128.66	716,060,714.07
合 计	3,988,320,238.02	3,503,040,366.87

(二十九) 应付债券

1、 应付债券

项 目	期末余额	期初余额
面值	3,400,000,000.00	3,400,000,000.00
利息调整	-32,721,641.27	-60,757,233.53
减：一年内到期部分[附注八、（二十七）]	1,250,000,000.00	1,050,000,000.00
合 计	2,117,278,358.73	2,289,242,766.47

2、 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	期末余额
20 江油 01	250,000,000.00	2020/9/16	3 年	250,000,000.00	250,000,000.00					250,000,000.00
20 江油 02	800,000,000.00	2020/9/28	3 年	800,000,000.00	800,000,000.00					800,000,000.00
21 江油 鸿 飞 MTN001	200,000,000.00	2021/5/8	3 年	200,000,000.00	200,000,000.00					200,000,000.00
21 年江 油 02	700,000,000.00	2021/7/7	3 年	700,000,000.00	700,000,000.00					700,000,000.00
21 江油 鸿飞债	450,000,000.00	2021/12/23	7 年	450,000,000.00	450,000,000.00					450,000,000.00
2022 公 司债	400,000,000.00	2022/6/8	3 年	400,000,000.00	400,000,000.00					400,000,000.00
22 江油 02	600,000,000.00	2022/8/23	3 年	600,000,000.00	600,000,000.00					600,000,000.00
合计	3,400,000,000.00	—	—	3,400,000,000.00	3,400,000,000.00					3,400,000,000.00

(三十) 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款项	1,326,349,094.59	1,586,238,663.41
专项应付款	722,985,503.32	722,985,503.32
合 计	2,049,334,597.91	2,309,224,166.73

1、按单位列示长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
四川发展（控股）有限责任公司	420,600,000.00	436,200,000.00
浙江浙银金融租赁股份有限公司	33,103,991.81	52,739,805.52
四川金石租赁股份有限公司	45,403,383.82	58,087,388.26
四川省城乡建设投资有限公司	15,290,000.00	15,290,000.00
徽银金融租赁有限公司	56,069,764.74	70,647,264.74
成都金融资产交易中心	351,010,000.00	478,780,000.00
河南九鼎金融租赁股份有限公司	48,328,419.54	57,886,028.24
重庆银海融资租赁有限公司	350,280,977.00	338,695,201.55
上海国金融资租赁有限公司	156,587,638.47	195,765,771.23
陕西登记结算有限公司-定融	308,890,000.00	358,520,000.00
玉林市农村产权交易中心有限公司-定融	100,840,000.00	249,770,000.00
酒泉市鸣沙资产登记备案有限公司-定融	18,440,000.00	50,000,000.00
鹰潭市鑫达投资服务中心有限公司-定融	19,060,000.00	19,060,000.00
成都均强投资咨询有限公司-定融	191,430,000.00	56,200,000.00
四川威欣企业管理咨询服务有限公司-定融	127,410,000.00	25,790,000.00
远东国际租赁有限公司		4,611,935.29
国药融资租赁有限公司	67,550,843.25	18,046,043.66
中国环球租赁有限公司	9,693,376.10	18,965,064.20
山东通达金融租赁有限公司		4,000,000.00
中建投租赁（上海）有限公司	19,468,292.14	25,242,226.43
聚信融资租赁有限公司		1,187,405.81
君创国际融资租赁有限公司	1,444,312.11	2,825,970.54

项 目	期末余额	期初余额
陕西海富融资租赁有限公司	17,191,458.03	21,532,833.29
海通恒信国际融资租赁股份有限公司	14,000,000.00	16,000,000.00
国药控股（中国）融资租赁有限公司		19,202,209.52
远东宏信（天津）融资租赁有限公司	97,981,908.84	40,000,000.00
成都工投融资租赁有限公司	10,807,059.88	13,797,959.93
泸州商业银行定向资产管理计划		40,000,000.00
昆仑信托有限责任公司	98,614,423.06	98,614,423.06
四川发展资产管理有限公司	161,400,000.00	215,200,000.00
深圳文化产权交易所有限公司		17,030,000.05
中国华融资产管理股份有限公司重庆分公司	10,000,000.00	90,000,000.00
河北省金融租赁有限公司	40,000,000.00	
小计：	2,790,895,848.79	3,109,687,531.32
减：一年内到期长期应付款	1,464,546,754.20	1,523,448,867.91
合 计	1,326,349,094.59	1,586,238,663.41

2、按款项性质列示专项应付款

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
三桥引桥大鹏路项目	7,135,503.32			7,135,503.32
污水处理设施及污水管网工程	50,850,000.00			50,850,000.00
大康百合花项目	157,000,000.00			157,000,000.00
火车站游客接待中心	13,000,000.00			13,000,000.00
香青路八一至方水段农村公路改善工程	10,000,000.00			10,000,000.00
大康镇生态旅游小镇基础设施建设项目	20,000,000.00			20,000,000.00
江油工业园区污水处理厂一期工程专项资金	6,000,000.00			6,000,000.00
江油市智慧城市项目政府专项	80,000,000.00			80,000,000.00
平通河生态修复及配套基础设施建设项目专项资金	204,000,000.00			204,000,000.00
园宝山公墓扩建项目专项资金	175,000,000.00			175,000,000.00
合 计	722,985,503.32			722,985,503.32

（三十一） 预计负债

项 目	期末余额	期初余额
弃置费用	27,612,476.72	27,676,476.72
合 计	27,612,476.72	27,676,476.72

(三十二) 递延收益

项目	上年期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	979,093,249.71	208,330.30	14,743,718.48	964,557,861.53
合 计	979,093,249.71	208,330.30	14,743,718.48	964,557,861.53

(三十三) 实收资本

投资者名称	期初余额		本 年 增 加	本 年 减 少	期末余额	
	投资金额	所占比 例(%)			投资金额	所占比 例(%)
江油市国有资产监督管理办公室	335,000,000.00	67.00			335,000,000.00	67.00
绵阳绵太实业有限公司	165,000,000.00	33.00			165,000,000.00	33.00
合 计	500,000,000.00	100.00			500,000,000.00	100.00

(三十四) 资本公积

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、资本（或股本）溢价				
二、其他资本公积	10,303,997,559.90	1,486,000.00	20,236,531.00	10,285,247,028.90
合 计	10,303,997,559.90	1,486,000.00	20,236,531.00	10,285,247,028.90

(三十五) 专项储备

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
安全生产费	13,228,795.83			13,228,795.83
维简费	570,996.01			570,996.01
合 计	13,799,791.84			13,799,791.84

(三十六) 盈余公积

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积金	82,182,400.35			82,182,400.35
任意盈余公积金	32,080,282.66			32,080,282.66
合 计	114,262,683.01			114,262,683.01

(三十七) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,501,865,790.15	1,395,324,580.55
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	1,501,865,790.15	1,395,324,580.55
加：本期归属于母公司所有者的净利润	46,627,119.72	126,148,939.63
减：提取法定盈余公积		19,607,730.03
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
分配现金股利数		
其他减少		
期末未分配利润	1,548,492,909.87	1,501,865,790.15

(三十八) 营业收入、营业成本

1、营业收入和营业成本汇总列示

项 目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
营业收入和营业成本	669,721,452.37	633,088,209.88	688,848,120.54	628,977,353.38
合 计	669,721,452.37	633,088,209.88	688,848,120.54	628,977,353.38

2、营业收入和营业成本按照业务板块分类

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
安装工程	18,275,731.71	6,281,660.66	17,072,249.55	8,197,941.77
天然气	114,861,451.73	109,214,757.51	111,299,061.03	101,334,233.88
公交营运	7,600,944.27	15,467,492.70	15,388,820.52	20,251,178.80
自来水	24,214,160.54	18,981,711.45	23,322,765.53	20,641,477.58
租赁及其他	17,528,035.02	39,641,530.34	33,299,640.48	25,575,574.53
垃圾处理		3,252,408.53	17,912.62	4,405,191.25
销售货物	272,642,553.54	260,778,862.80	291,374,087.27	283,362,938.75
安置房销售			68,240.00	-
检测费	4,903,450.41	3,405,093.47	4,480,148.62	3,725,436.63
驾考	3,223,870.91	3,369,436.29	6,493,718.03	1,777,444.28
劳务服务	17,400,275.13	6,158,480.10	5,417,376.33	4,173,964.03
医院服务	178,432,004.28	159,784,075.68	170,171,967.34	148,802,003.40
污水处理	9,801,329.93	6,420,094.90	9,422,345.55	5,759,850.77

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
旅游	336,878.02	272,725.00	404,485.00	970,117.71
管理费	500,766.88	59,880.45	615,302.67	-
合计	669,721,452.37	633,088,209.88	688,848,120.54	628,977,353.38

(三十九) 税金及附加

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
城市维护建设税	346,630.54	340,247.24
教育费附加	123,028.75	197,182.87
房产税	4,062,280.84	1,967,618.25
土地使用税	2,088,303.16	4,948,954.97
车船使用税	9,938.80	15,865.60
印花税	2,536,589.02	1,202,402.03
环境保护税	625.11	690.01
其他	62,269.55	14,200.93
土地增值税	83,766.30	
合计	9,313,432.07	8,687,161.90

(四十) 销售费用

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	5,635,330.63	7,057,199.38
客服中心运营费	4,452,566.62	4,419,451.11
客户代收水费手续费	1,161,581.32	1,180,000.00
广告宣传费	222,575.55	263,141.40
修理费	275,594.74	213,736.20
其他	1,109,030.26	272,400.30
大数据公司运营费	228,000.00	222,000.00
办公费	404,707.79	171,025.35
咨询及服务费	356,839.74	42,341.51
固定资产折旧	47,872.56	53,854.23
车辆费	147,787.84	151,116.68
租赁费及物业费	85,656.00	331,288.51
技术费		14,500.00
入户安全检查费		96,292.83
警卫消防非费		90,192.19
劳动保护费		36,788.20
水电费		65,810.88
邮电通信费		87,384.46
劳务费		291,332.51
差旅费	9,340.00	6,746.50
无形资产摊销	4,999.98	4,999.98
保险费		3,500.00
合计	14,141,883.03	15,075,102.22

（四十一） 管理费用

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
办公费	904,195.69	550,570.38
劳务保护费		157,772.31
材料及易耗品	795,459.64	495,613.88
差旅费	248,785.80	167,385.77
车辆费	428,482.61	573,130.44
广告宣传费	187,465.35	206,475.12
环保费	6,315.00	6,180.00
会务费	36,079.93	89,862.00
交通费	1,055.00	17,478.50
能源费		504,690.52
聘请中介机构费	7,383,164.09	3,217,257.72
诉讼费	10,690.00	34,724.00
维修保险费	110,188.24	982,648.83
无形资产摊销	2,703,142.89	2,235,173.65
物业管理费	863,000.10	1,336,548.05
佣金服务费		60,731.56
警卫消防费	161,723.84	11,584.16
长期待摊费用摊销	14,670.39	1,429,448.01
业务招待费	667,471.43	806,033.45
职工薪酬	41,278,770.85	39,873,511.55
咨询及服务费	57,513.08	330,626.36
固定资产折旧	66,490,770.66	77,397,969.14
通讯费用	64,329.10	183,333.60
其他	4,781,666.75	2,422,092.18
租赁费	138,743.31	171,201.02
水电费	570,637.82	467,443.29
办公楼装修		39,914.05
融资费用	2,046,532.87	959,723.39
酒店留观点		37,746.32
印刷费		24,927.47
修理费	445,838.39	208,584.05
低值易耗品摊销		21,901.09
信息网络费	956,603.60	
科研经费	145,258.34	
绿化养护费	179,740.00	
合计	131,678,294.77	135,022,281.86

（四十二） 研发费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
人工成本费用	218,511.20	26,903.94
固定资产折旧	3,475.72	
合计	221,986.92	26,903.94

（四十三） 财务费用

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
利息支出	77,762,205.90	73,403,127.63
减：利息收入	2,435,033.90	2,099,449.11
手续费支出	1,431,548.22	4,058,372.69
其他		
合 计	76,758,720.22	75,362,051.21

(四十四) 其他收益

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
政府补助收入	216,976,534.58	231,765,863.54
合 计	216,976,534.58	231,765,863.54

政府补助明细：

项目	本期发生额	计入当期损益的金额
315KVA 配变增量项目	19,002.00	19,002.00
DTRO 高压一级泵	7,830.00	7,830.00
DTRO 膜柱	62,310.00	62,310.00
二厂扩建工程	274,999.98	274,999.98
二水厂修复扩建工程专项资金	559,999.98	559,999.98
方特项目政府补助款	12,000,000.00	12,000,000.00
供水、供气、城市公交等补贴	190,667,326.70	190,667,326.70
黄海皮卡车	7,998.00	7,998.00
江油市城市给水管网改造工程	360,000.00	360,000.00
江油市供水管网建设工程	24,996.00	24,996.00
九岭安全饮水工程	60,300.00	60,300.00
扩大内需项目国债资金	157,500.00	157,500.00
老污水处理设备	14,082.00	14,082.00
硫酸罐存储项目	43,558.00	43,558.00
马角镇供水管网修复工程款	40,000.02	40,000.02
排洪沟改扩建工程	8,136.00	8,136.00
排洪沟工程	4,524.00	4,524.00
其他工程	16,290.78	16,290.78
青莲安全饮水工程	75,000.00	75,000.00
渗漏液处理设备	442,332.00	442,332.00
税收减免	18,986.37	18,986.37
西屏安全饮水工程	50,220.96	50,220.96
新城区饮用水源工程	12,126.48	12,126.48
灾后重建工程项目资金	205,646.28	205,646.28
彰明安全饮水工程	45,000.00	45,000.00
长钢二三四厂管网改造一期工程专项资金	235,200.00	235,200.00

疫情补助	4,738,126.00	4,738,126.00
传染病区建设项目	500,000.00	500,000.00
上消化道癌机会性筛查	98,000.00	98,000.00
社保、奖金补助	5,936,545.50	5,936,545.50
江油市卫生健康局预拨疫情留观点费用	290,000.00	290,000.00
其他	497.53	497.53
合 计	216,976,534.58	216,976,534.58

（四十五） 投资收益

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
权益法核算的长期股权投资收益	11,966,424.42	4,052,360.73
处置长期股权投资产生的投资收益	2,540,520.38	
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		2,429,667.44
其他	151,650.00	18,214.60
合 计	14,658,594.80	6,500,242.77

（四十六） 信用减值损失

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
应收账款坏账损失	12,679.15	31,421.67
其他应收款坏账损失	-14,913,360.43	-3,512,064.15
其他非流动金融资产减值损失	36,256,689.04	1,600,000.00
合 计	21,356,007.76	-1,880,642.48

（四十七） 资产处置收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组时确认的处置利得或损失小计		
其中：		
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失小计		
其中：固定资产处置		
在建工程处置		
生产性生物资产处置		
无形资产处置		
非流动资产债务重组利得或损失小计		
非货币性资产交换利得或损失小计		
其他	-33,234.47	-17,059.76
合计	-33,234.47	-17,059.76

（四十八） 营业外收入

1、营业外收入类别

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月	计入当年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	102,369.67	795,406.24	102,369.67
其他利得	23,952.38	48,045.64	23,952.38
合 计	126,322.05	843,451.88	126,322.05

(四十九) 营业外支出

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月	计入当年非经常性损益的金额
滞纳金		13,487,827.72	
非流动资产毁损报废损失	26,919.42	6,651.30	26,919.42
罚款支出	6,786.19		6,786.19
赔偿支出	4,151.64		4,151.64
其他	5,141,547.72	833,467.01	5,141,547.72
合 计	5,179,404.97	14,327,946.03	5,179,404.97

(五十) 所得税费用

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
当期所得税费用	-346,154.28	2,058,259.52
递延所得税调整	4,804,022.05	-3,072,046.03
合 计	4,457,867.77	-1,013,786.51

(五十一) 合并现金流量表

1、按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	2023年1-6月	2022年1-6月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		—
净利润	46,627,119.72	48,741,943.22
加：资产减值损失		
信用资产减值损失	-21,356,007.76	1,880,642.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	118,470,781.46	138,523,327.70
使用权资产折旧		
无形资产摊销	4,988,655.57	4,638,778.87
长期待摊费用摊销	7,622,709.70	13,267,915.57
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）		
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）		
财务费用（收益以“-”号填列）	77,762,205.90	73,403,127.63
投资损失（收益以“-”号填列）	-14,658,594.80	6,500,242.77
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	4,804,022.05	-3,224,932.97
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-27,950,938.28	-474,052,017.27
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	23,702,529.82	-469,066,772.58

补充资料	2023年1-6月	2022年1-6月
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	138,508,508.91	1,409,381,388.27
其他		
经营活动产生的现金流量净额	358,520,992.29	749,993,643.69
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	266,388,273.76	884,216,552.06
减：现金的期初余额	276,377,592.14	463,198,448.80
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	-9,989,318.38	421,018,103.26

（五十二） 所有权和使用权受到限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	155,591,886.19	见本附注八、（一）
存货	8,261,748,929.49	银行贷款及发行公司债
固定资产	2,094,282,749.72	银行贷款及发行公司债
无形资产	47,378,023.20	银行贷款及发行公司债
投资性房地产	3,285,371,639.61	银行贷款及发行公司债
其他权益工具投资	5,610,000.00	银行贷款及发行公司债

九、 或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司对外担保：

被担保方	贷款起始日	贷款到期日	担保余额 （万元）	担保是否已 履行完毕
江油鸿凯志天农业有限公司	2023/1/2	2042/12/5	30,000.00	否
江油市创元开发建设投资有限公司	2023/3/17	2024/3/16	40,000.00	否
江油市天一自来水有限责任公司	2019/10/31	2034/10/20	37,200.00	否
江油江泽枳桉建设工程有限公司	2022/12/31	2037/12/26	40,000.00	否
江油市天一自来水有限责任公司	2023/1/13	2037/12/19	15,200.00	否
江油星乙现代农业服务有限公司	2021/1/4	2032/10/20	37,400.00	否

江油城市投资发展有限公司	2023/3/30	2024/3/29	7,500.00	否
江油工投供应链管理服务有限公司	2023/5/31	2024/5/30	6,000.00	否
江油城市投资发展有限公司	2023/5/26	2024/5/25	4,800.00	否
江油农投供应链管理服务有限公司	2022/11/4	2023/11/4	3,000.00	否
江油城市投资发展有限公司	2023/1/3	2025/1/2	3,000.00	否
江油市创元开发建设投资有限公司	2023/1/4	2025/1/3	3,000.00	否
江油星乙建设工程有限公司	2023/6/14	2025/6/13	3,000.00	否
江油城市投资发展有限公司	2022/9/28	2023/9/27	3,000.00	否
江油星乙农业投资有限公司	2022/8/19	2023/8/18	2,500.00	否
江油市天一自来水有限责任公司	2020/8/11	2025/8/11	2,500.00	否
四川南川物贸有限公司	2023/2/16	2024/2/16	2,000.00	否
江油农投供应链管理服务有限公司	2022/6/24	2024/6/23	2,600.00	否
四川南川物贸有限公司	2023/3/3	2024/3/3	1,000.00	否
江油隆山科峰实业有限公司	2022/8/11	2023/8/10	1,200.00	否
江油星乙商贸有限公司	2022/12/29	2023/12/29	1,000.00	否
江油星乙商贸有限公司	2022/11/11	2023/11/1	1,000.00	否
江油市扬帆模具科技有限公司	2023/4/23	2025/4/22	1,000.00	否
四川壹综和新材料有限公司	2023/6/29	2025/6/28	1,000.00	否
江油市李白故居文化旅游开发有限公司	2022/12/29	2023/12/29	1,000.00	否
江油裕顺商贸有限公司	2022/10/28	2023/10/27	1,000.00	否
江油农投供应链管理服务有限公司	2022/12/29	2023/12/29	1,000.00	否
江油星乙商贸有限公司	2022/6/24	2024/6/23	900.00	否

江油市鑫广通工程技术有限公司	2022/10/25	2024/10/24	750.00	否
张平江	2022/12/28	2023/12/27	500.00	否
敬小林	2022/12/28	2023/12/28	500.00	否
代红	2022/12/28	2023/12/28	500.00	否
江油市李白故居文化旅游开发有限公司	2023/3/30	2026/3/29	500.00	否
李成木	2022/12/28	2023/12/27	500.00	否
江油市李白故居文化旅游开发有限公司	2022/10/27	2023/10/26	500.00	否
江油市天一自来水有限责任公司	2020/9/17	2023/9/16	500.00	否
江油市李白故居文化旅游开发有限公司	2022/4/29	2023/4/19	380.00	否
江油市李白故居文化旅游开发有限公司	2022/12/13	2024/12/12	400.00	否
江油市李白故居文化旅游开发有限公司	2023/1/6	2025/1/5	392.00	否
江油星乙农业投资有限公司	2023/4/25	2024/2/20	200.00	否
江油市中医医院	2018/9/4	2023/9/4	149.90	否

十、 资产负债表日后事项

本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、 关联方关系及其交易

（一） 母公司基本情况

母公司名称	注册地	业务性质	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（%）
江油市财政局（江油市国有资产监督管理办公室）	江油市	政府机构	67.00	67.00

（二） 子公司情况

详见附注七、企业合并及合并财务报表。

（三） 合营企业及联营企业情况

详见附注八、（八）长期股权投资。

（四） 其他关联方

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的其他关联方情况。

（五） 关联方交易

截至 2023 年 6 月 30 日，关联担保情况

被担保方	担保余额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江油市仙鹤殡仪开发有限公司	28,073.00	2021/7/30	2036/7/28	否
绵阳华飞文化科技有限公司	55,880.00	2019/1/30	2034/1/16	否
江油鸿耀实业有限公司	22,600.00	2021/8/26	2036/8/22	否
江油市妥鸿商贸有限公司	20,000.00	2022/8/18	2023/8/18	否
江油鸿飞健康管理有限公司	19,000.00	2022/6/10	2037/6/9	否
江油市妥鸿商贸有限公司	15,000.00	2022/10/26	2023/10/26	否
江油市仙鹤殡仪开发有限公司	15,000.00	2023/5/10	2026/5/8	否
江油市妥鸿商贸有限公司	24,000.00	2021/12/29	2024/12/29	否
江油鸿飞城市建设发展有限公司	39,800.00	2021/12/29	2026/11/1	否
江油鸿飞农业发展投资有限公司	20,790.00	2021/3/17	2035/9/24	否
江油市妥鸿商贸有限公司	1,640.00	2022/9/26	2023/9/26	否
江油市仙鹤殡仪开发有限公司	1,000.00	2022/12/29	2023/12/29	否
江油市仙鹤殡仪开发有限公司	1,000.00	2023/3/30	2024/3/29	否
江油市仙鹤殡仪开发有限公司	1,000.00	2023/4/25	2024/4/17	否
江油鸿飞机动车检测服务有限公司	1,000.00	2023/5/17	2024/5/16	否
江油鸿飞机动车检测服务有限公司	1,000.00	2023/1/17	2023/12/22	否
江油市妥鸿商贸有限公司	1,000.00	2023/1/18	2024/1/17	否
江油市妥鸿商贸有限公司	1,000.00	2023/5/17	2024/5/16	否
江油市仙鹤殡仪开发有限公司	1,000.00	2023/4/6	2024/4/5	否
江油鸿辰供应链有限公司	1,000.00	2023/4/3	2023/10/3	否
江油市妥鸿商贸有限公司	1,000.00	2023/6/28	2024/6/26	否
江油鸿飞检验检测有限公司	1,000.00	2023/1/17	2023/12/22	否
江油鸿飞大数据服务有限公司	1,000.00	2023/1/17	2023/12/22	否
江油鸿辰供应链有限公司	1,000.00	2023/1/19	2024/1/18	否
江油市仙鹤殡仪开发有限公司	1,000.00	2023/2/17	2024/2/16	否
江油市文化旅游发展有限公司	1,000.00	2023/4/25	2024/4/17	否
江油市海棠小镇旅游发展有限公司	999.00	2022/6/24	2025/6/24	否

江油市生活垃圾综合处理有限公司	999.00	2022/6/24	2025/6/24	否
江油鸿辰供应链有限公司	999.00	2022/6/24	2025/6/23	否
江油市矿机汽车驾驶培训学校有限责任公司	599.00	2022/6/24	2025/6/24	否
江油鸿飞检验检测有限公司	500.00	2023/3/30	2024/3/29	否
江油鸿飞客户服务有限公司	500.00	2023/5/17	2024/5/16	否
江油市鸿飞旅游发展有限公司	500.00	2022/11/24	2023/11/24	否
江油市第二人民医院	890.00	2022/8/2	2023/12/1	否
江油市妥鸿商贸有限公司	490.00	2022/7/22	2023/7/19	否
江油鸿飞机动车检测服务有限公司	460.50	2020/9/25	2023/9/25	否
江油市生活垃圾综合处理有限公司	458.00	2022/5/26	2025/5/19	否
江油鸿飞机动车检测服务有限公司	250.00	2021/1/19	2024/1/18	否
江油市文化旅游发展有限公司	780.00	2020/9/28	2023/9/27	否
江油鸿飞检验检测有限公司	500.00	2023/4/6	2024/4/5	否
江油市第二人民医院	149.90	2018/8/7	2023/8/7	否
江油市第二人民医院	900.00	2020/11/25	2023/11/23	否
江油市第二人民医院	1,500.00	2022/4/28	2023/8/28	否
江油市第二人民医院	4,000.00	2023/6/29	2024/6/27	否
江油市第二人民医院	2,800.00	2023/4/27	2026/4/26	否
江油鸿飞投资集团有限公司水务分公司	1,000.00	2022/9/30	2023/9/30	否
江油鸿飞投资集团有限公司燃气分公司	1,000.00	2023/1/3	2024/1/3	否
绵阳绵太实业有限公司	30,000.00	2023/6/16	2024/6/16	否

（此页为江油鸿飞投资（集团）有限公司 2023 年 1-6 月财务报表附注盖章页）

江油鸿飞投资（集团）有限公司

2023 年 8 月 24 日

法定代表人：

张金泓

主管会计工作负责人：

华建印

会计机构负责人：

张莉莉



资产负债表

编制单位：江油鸿飞投资（集团）有限公司

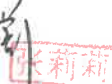
金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	八、（一）	309,260,112.85	317,368,953.66
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	八、（二）	1,060,457,363.13	1,044,002,641.30
应收款项融资			
预付款项	八、（三）	49,074,143.64	45,607,863.50
其他应收款	八、（四）	5,741,200,868.89	5,627,902,999.65
其中：应收利息			
应收股利			
存货	八、（五）	8,419,843,863.47	8,435,583,120.67
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	八、（六）	465,017.97	
流动资产合计		15,580,301,369.95	15,470,465,578.78
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	八、（七）	5,923,295,982.20	5,608,755,204.24
其他权益工具投资	八、（八）	640,193,046.45	640,193,046.45
可供出售金额资产			
其他非流动金融资产	八、（九）	34,365,555.55	
投资性房地产	八、（十）	338,693,144.24	316,134,570.92
固定资产	八、（十一）	3,786,465,580.25	3,814,492,461.31
在建工程	八、（十二）	222,597,531.49	211,240,910.42
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	八、（十三）	4,960,644.58	5,095,050.58
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	八、（十四）	1,404,734.00	974,446.30
递延所得税资产	八、（十五）	38,554,732.57	43,425,469.84
其他非流动资产			
非流动资产合计		10,990,530,951.33	10,640,311,160.06
资产总计		26,570,832,321.28	26,110,776,738.84

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（续）

编制单位：江油鸿飞投资（集团）有限公司

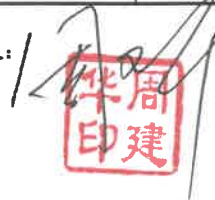
金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	八、（十六）	2,892,697,916.66	2,727,702,648.43
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	八、（十七）	49,248,047.74	48,133,202.94
预收款项	八、（十八）	144,318,286.78	133,158,151.82
合同负债	八、（十九）	44,111,476.36	27,786,888.00
应付职工薪酬	八、（二十）	2,865,949.66	5,108,777.27
应交税费	八、（二十一）	70,748,743.03	70,878,984.94
其他应付款	八、（二十二）	4,854,857,521.76	4,665,029,116.10
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	八、（二十三）	3,075,290,884.77	2,899,215,378.00
其他流动负债			
流动负债合计		11,134,138,826.76	10,577,013,147.50
非流动负债：			
长期借款	八、（二十四）	1,617,580,000.00	1,191,800,000.00
应付债券	八、（二十五）	2,117,278,358.73	2,289,242,766.47
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	八、（二十六）	1,320,039,773.55	1,694,623,464.58
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	八、（二十七）	243,177,788.79	244,863,710.69
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,298,075,921.07	5,420,529,941.74
负债合计		16,432,214,747.83	15,997,543,089.24
股东权益：			
实收资本	八、（二十八）	500,000,000.00	500,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	八、（二十九）	8,049,067,048.24	8,069,303,579.24
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	八、（三十）	13,228,795.83	13,228,795.83
盈余公积	八、（三十一）	119,647,660.46	119,647,660.46
未分配利润	八、（三十二）	1,456,674,068.92	1,411,053,614.07
股东权益合计		10,138,617,573.45	10,113,233,649.60
负债和股东权益总计		26,570,832,321.28	26,110,776,738.84

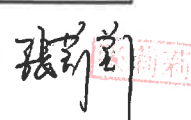
法定代表人：


5107815005937

主管会计工作负责人：


印

会计机构负责人：


印

利润表

编制单位：江油鸿飞投资（集团）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	八、（三十三）	169,419,493.64	189,302,980.62
减：营业成本	八、（三十三）	153,408,871.92	160,818,529.87
税金及附加	八、（三十四）	5,524,211.22	5,596,457.58
销售费用	八、（三十五）	8,841,312.98	8,946,271.80
管理费用	八、（三十六）	90,466,030.24	84,989,697.06
研发费用			
财务费用	八、（三十七）	57,110,274.74	45,138,328.18
其中：利息费用		57,043,999.53	46,342,839.53
利息收入		779,990.14	1,295,933.85
加：其他收益	八、（三十八）	175,230,398.58	183,792,277.14
投资收益（损失以“—”号填列）	八、（三十九）	685,623.22	2,964,998.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“—”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）			
信用减值损失（损失以“—”号填列）	八、（四十）	19,482,949.10	-12,301,805.71
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）		49,467,763.44	58,269,166.23
加：营业外收入	八、（四十一）	11,919.49	21,474.27
减：营业外支出	八、（四十二）	337,644.17	291,348.35
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		49,142,038.76	57,999,292.15
减：所得税费用	八、（四十三）	3,521,583.91	-3,551,413.11
四、净利润（净亏损以“—”号填列）		45,620,454.85	61,550,705.26
（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		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、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			
六、综合收益总额		45,620,454.85	61,550,705.26

法定代表人：

张金泓
5107815005937

主管会计工作负责人：

张金泓
印建

会计机构负责人：

张莉
张莉

现金流量表

编制单位：江油鸿飞投资（集团）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		189,556,139.45	188,171,760.14
收到的税费返还		115,645.91	510,621.46
收到其他与经营活动有关的现金		5,352,332,490.23	4,582,901,098.18
经营活动现金流入小计		5,542,004,275.59	4,771,583,479.78
购买商品、接受劳务支付的现金		370,163,568.51	102,224,144.71
支付给职工以及为职工支付的现金		38,313,822.08	37,360,001.46
支付的各项税费		44,216,372.27	12,491,055.35
支付其他与经营活动有关的现金		4,747,671,177.01	4,453,111,471.18
经营活动现金流出小计		5,200,364,939.87	4,605,186,672.70
经营活动产生的现金流量净额		341,639,335.72	166,396,807.08
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		52,241,133.49	103,099,989.10
取得投资收益收到的现金		151,650.00	2,429,667.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		300.00	400.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		52,393,083.49	105,530,056.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		124,950,728.10	199,740,698.89
投资支付的现金		12,670,000.00	40,680,491.00
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		127,738,900.00	
投资活动现金流出小计		265,359,628.10	240,421,189.89
投资活动产生的现金流量净额		-212,966,544.61	-134,891,133.35
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		2,603,300,000.00	2,077,700,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		281,140,000.00	1,115,880,000.00
筹资活动现金流入小计		2,884,440,000.00	3,193,580,000.00
偿还债务支付的现金		1,998,020,000.00	1,567,670,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		337,003,420.98	346,551,555.84
支付其他与筹资活动有关的现金		699,678,953.56	1,013,486,256.84
筹资活动现金流出小计		3,034,702,374.54	2,927,707,812.68
筹资活动产生的现金流量净额		-150,262,374.54	265,872,187.32
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		-21,589,583.43	297,377,861.05
加：期初现金及现金等价物余额		178,992,616.06	277,713,949.01
六、期末现金及现金等价物余额		157,403,032.63	575,091,810.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张金泓
5167813065937

周建

张新

江油鸿飞投资（集团）有限公司公司**2023 年 1-6 月财务报表附注**

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 企业的基本情况**（一）基本情况**

江油鸿飞投资（集团）有限公司（以下简称本公司或公司），于 2003 年 12 月 2 日由四川省绵阳市江油市工商行政管理局核准登记注册，取得统一社会信用代码为 91510781MA6249U90P 的《营业执照》，公司注册资本 50000 万元，全部由江油市国有资产监督管理委员会出资，企业性质为国有独资公司。注册地及总部地址为中华人民共和国四川省江油市涪江路中段 657 号。

（二）历史沿革

公司前身系根据绵阳市人民政府办公室《关于同意组建江油市国有资产经营投资有限责任公司的批复》（绵府办函[2003]148 号）、江油市人民政府《关于授权江油市城市国有资产管理中心作为江油市国有资产经营投资有限责任公司出资人的决定》（江府发[2003]121 号），于 2003 年 12 月经江油市工商行政管理局核准注册成立的江油鸿飞国有资产经营投资有限公司，注册资金为：1000 万元，出资人为江油市国有资产监督管理委员会，本次出资经四川华正会计师事务所出具华正验字（2003）第 079 号《验资报告》审验确认。

2005 年 5 月，公司变更公司名称为江油鸿飞国有资产经营投资（集团）有限公司。

2005 年 8 月，公司股东根据江油市人民政府《关于将江油市房产经营公司直管营业公房划拨给江油鸿飞国有资产经营投资（集团）有限公司的通知》（江府函[2005]77 号）出具《关于将江油市房产经营公司直管营业公房划拨给江油鸿飞国有资产经营投资（集团）有限公司的批复》（江国管[2005]5 号），将江油市中坝镇金轮干道 9 号楼等 37 处房地产合计 15131.43 平方米的实物资产作为新增注册资金，增加注册资本至 7200 万元，本次增资经四川华正会计师事务所出具华正验字（2005）第 024 号《验资报告》审验确认。

2005 年 12 月，公司股东根据江油市人民政府《关于同意将位于胜利上街一宗国有土地使用权赠给江油鸿飞国有资产经营投资（集团）有限公司作为商业项目用地的通知》（江府函[2005]156 号）、江油市财政局《关于将原川信江办位于川信小区部分资产划拨给江油鸿飞国有资产经营投资（集团）有限公司的通知》（江财发[2005]24 号），将川信小区广场二期一楼、二楼、地下室（含占用范围内的出让土地使用权）和中坝镇胜利上街原海灯武馆、太白公园花鸟鱼馆的实物资产作为新增注册资金，增加注册资本至 11700 万元，本次增资经四

川华正会计师事务所出具华正验字（2005）第 034 号《验资报告》审验确认。

2006 年 8 月，公司变更公司名称为江油鸿飞投资（集团）有限公司。

2020 年 2 月 25 日，根据江油市国有资产监督管理委员会《关于同意江油鸿飞投资（集团）有限公司增加注册资本金的批复》（江国资办[2020]27 号），以国有资产方式增加 38300 万元为注册资本金，增加后注册资本金变更为 50000 万元。

2021 年 12 月 31 日，根据江油市国有资产监督管理委员会《关于同意将持有的江油鸿飞投资（集团）有限公司 33%国有股权无偿划转的通知》（江国资办【2021】374 号），江油市国有资产监督管理委员会将 33%股权划转给绵阳绵太实业有限公司。

到目前为止，公司的股东系江油市国有资产监督管理委员会及绵阳绵太实业有限公司，分别持股 67%、33%。

（三）公司经营范围

许可项目：燃气经营；建设工程施工；自来水生产与供应；道路旅客运输经营；房地产开发经营；旅游业务；基础电信业务；燃气汽车加气经营；食品销售。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：机动车修理和维护；小微型客车租赁经营服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；通讯设备销售；非居住房地产租赁；旅游开发项目策划咨询；物业管理；土地整治服务；广告设计、代理；广告发布；广告制作；污水处理及其再生利用；厨具卫具及日用杂品批发；日用百货销售；停车场服务；市场调查（不含涉外调查）；市场营销策划；农副产品销售；机械设备销售；五金产品批发；建筑材料销售；电子产品销售；货物进出口；技术进出口；进出口代理；水泥制品销售；建筑用钢筋产品销售；金属材料销售；有色金属合金销售；金属链条及其他金属制品销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；肥料销售；针纺织品及原料销售；木材销售；软木制品销售；日用木制品销售；仪器仪表销售；再生资源销售；计算机软硬件及辅助设备零售；办公设备耗材销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本公司的母公司为江油市国有资产监督管理委员会，最终控制人为江油市国有资产监督管理委员会。

二、 本年度财务报表范围

本期财务报表包含下属公交分公司、城市通卡分公司、燃气分公司、水务分公司、工程安装维修分公司、联络处。

三、 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

四、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况及 2023 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。

五、 重要会计政策和会计估计

（一） 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二） 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（三） 记账基础和计价原则

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备

（四） 合并财务报表编制方法

1、 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及分公司。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2、 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成

果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司拟采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

本公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注五、（十一）“长期股权投资”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注五、（十一）“长期股权投资”、2、（4））和“因处置部分股权投资

或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（五） 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注五、（十一）“长期股权投资”、2、（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（六） 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（七） 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分

为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2、金融资产的确认和计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

3、金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计

入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额

计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

5、金融负债终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

6、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无

法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

8、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理

（八）金融资产减值

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

1、减值准备的确认方法

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

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

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

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：政府部门款项及同属国资背景的（资金往来由政府部门指令安排）和关联方的应收款项；账龄组合。

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

4、金融资产减值的会计处理方法

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

5、各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

(2) 应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
关联方组合	本组合为应收款项政府部门款项及同属国资背景的（资金往来由政府部门指令安排）和关联方的应收款项。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

(3) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
-----	---------

项 目	确定组合的依据
关联方组合	本组合为政府部门款项及同属国资背景的（资金往来由政府部门指令安排）和关联方的应收款项。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

按账龄组合计提坏账准备比例较高，则选择按账龄组合计提坏账准备比例计提坏账，按账龄组合计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	0	0
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	70	70
5 年以上	100	100

（4）债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的债权投资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征。

（5）其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的其他债权投资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征。

（九） 存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品委托加工物资、开发成本、拟开发土地、工程施工等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按先进先出法加权平均法或个别计价。

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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

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。

6、开发成本的核算方法

本公司开发项目的成本包括：

(1) 土地征用及拆迁补偿费：归集开发房地产所购买或参与拍卖土地所发生的各项费用，包括土地价款、安置费、原有建筑物的拆迁补偿费、契税、拍卖服务费等。

(2) 前期工程费：归集开发前发生的规划、设计、可行性研究以及水文地质勘查、测绘、场地平整等费用。

(3) 基础设施费：归集开发过程中发生的供水、供电、供气、排污、排洪、通讯、照明、绿化、环卫设施、光彩工程以及道路等基础设施费用。

(4) 建筑安装工程费：归集开发过程中按建筑安装工程施工图施工所发生的各项建筑安装工程费和设备费。

(5) 配套设施费：归集在开发项目内发生的公共配套设施费用，如锅炉房、水塔（箱）、自行车棚、治安消防室、配电房、公厕、幼儿园、学校、娱乐文体设施、会所、居委会、垃圾房等设施支出。

开发间接费用：归集在开发项目现场组织管理开发工程所发生的不能直接确定由某项目负担的费用，月末需按一定标准在各个开发项目间进行分配。包括：开发项目完工之前所发生的借款费用、工程管理部门的办公费、电话费、交通差旅费、修理费、劳动保护费、折旧费、低值易耗品摊销，周转房摊销、管理机构人员的薪酬、以及其他支出等。

开发项目竣工时，经有关政府部门验收合格达到交房条件时，计算或预计可售住宅、商铺、写字间及车位等开发产品的总可售面积，并按各开发产品的可售面积占总可售面积的比例将归集的开发成本在各开发产品之间进行分摊，计算出各开发产品实际成本。尚未决算的，按预计成本计入开发产品，并在决算后按实际成本数与预计成本的差额调整开发产品。

7、意图出售而暂时出租的开发产品和周转房的摊销方法

意图出售而暂时出租的开发产品和周转房按公司同类固定资产的预计使用年限分期平均摊销。

意图出售而暂时出租的开发产品的摊销额作为出租房屋经营期间的费用，计入当期经营成本。

周转房的摊销额作为开发期间的费用，计入土地、房屋的开发成本。

8、开发用土地的核算方法

开发用土地为本公司购入的计划用于房地产开发的土地使用权，在“存货-拟开发土地”

项目核算，待该项土地开发时再将其账面价值转入“存货-开发成本”项目核算。

纯土地开发项目，其费用支出单独构成土地开发成本。

连同房产整体开发的项目，按开发项目占地面积计算分摊计入项目的开发成本，如果项目各种类型开发项目的容积率差异较大导致按占地面积计算分摊不合理的，则按开发项目建筑面积计算分摊。

（十） 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注五、（七）“金融工具”。

（十一） 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，但对于其中属于非交易性的，在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注五、（七）“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

1、 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因【追加投资】能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2、后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，本公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

（1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权

投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）处置长期股权投资

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，

计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，

在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

3、长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注五、（十八）“非流动非金融资产减值”。

（十二）投资性房地产

1、投资性房地产的初始计量

本公司投资性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和已出租的建筑物。

本公司对没有正式明确以出租获取租金作为长期持有目的的出租开发产品，不确认为投资性房地产，在“存货-意图出售而暂时出租的开发产品”项目核算；对于以出租为目的的开发产品，将其账面价值转入投资性房地产核算。

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

2、投资性房地产的后续计量

本公司采用成本模式或公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。

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。

（十三）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	折旧方法
房屋及建筑物	20-50 年	0-5	平均年限法

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	折旧方法
机器设备	10 年	0-5	平均年限法
电子设备	3-5 年	0-5	平均年限法
运输设备	4 年	0-5	平均年限法
其他设备	3-4 年	0-5	平均年限法

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3、 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、（十八）“非流动非金融资产减值”。

4、 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（十四） 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、（十八）非流动非金融资产减值。

（十五） 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可

销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

（十六） 无形资产

1、 无形资产的确认及计价方法

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2、 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

3、 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。其中，研究是指为

获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查,如意在获取知识而进行的活动,研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择,材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究,新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等;开发是指在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等,如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试,不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的,确认为无形资产,不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益:

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- (3) 无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

4、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、(十八)“非流动非金融资产减值”。

(十七) 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。

(十八) 非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资、商誉等非流动非金融资产,本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的,则估计其可收回金额,进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产,无论

是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

（十九） 合同负债

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

（二十） 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

（二十一） 应付债券

本公司发行的非可转换公司债券，按照实际收到的金额（扣除相关交易费用），作为负债处理；债券发行实际收到的金额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期间内按票面利率于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

本公司发行的可转换公司债券，在初始确认时将负债和权益成份进行分拆，分别进行处理。首先确认负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额，其次按照该可转换公司债券整体发行价格（扣除相关交易费用）扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。

（二十二） 预计负债

与或有事项相关的义务同时符合以下条件时，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（二十三） 收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。本公司的收入主要来源于如下业务类型：代建项目收入、租赁及其他等。

（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工程设计等履约义务，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

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。

（二十四） 合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司就超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（一）本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述（一）减（二）的差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十五） 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相

关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十六） 递延所得税资产和递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和

税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（二十七） 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

1、 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

（1） 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

（2） 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益

（二十八） 公允价值计量

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和/或披露的公允价值均在此基础上予以确定。

1、 公允价值计量的资产和负债

本公司本年末采用公允价值计量的资产主要包括投资性房地产。

2、 估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债时，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。本公司使用其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

公允价值计量基于输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第二层次输入值包括：①活跃市场中类似资产或负债的报价。②非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价。③除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率、收益率曲线、隐含波动率、信用利差等。④市场验证的输入值。第三层次输入值是无可观察输入值，本公司只有在相关资产或负债不存在市场活动或者市场活动很少导致相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用第三层次输入值。

本公司在以公允价值计量资产和负债时，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。

3、 会计处理方法

本公司以公允价值计量相关资产或负债、公允价值变动应当计入当期损益还是其他综合收益等会计处理问题，由要求或允许本公司采用公允价值进行计量或披露的其他相关会计准则规范，参见本附注四中其他部分相关内容。

六、 会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

（一） 会计政策变更

本报告期本公司主要会计政策未发生变更。

（二） 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

（三） 重要前期差错更正

本公司截止 2023 年 6 月 30 日无应披露重要前期差错更正等事项。

七、 税项

（一） 主要税种及税率

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣	3%、5%、6%、9%、13%

税种	计税依据	税率或征收率
	除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

八、合并财务报表重要项目的说明

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“期初”指 2022 年 12 月 31 日，“期末”指 2023 年 06 月 30 日，“上年”指 2022 年 1-6 月，“本年”指 2023 年 1-6 月。

（一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	37,459.51	51,235.75
银行存款	309,222,653.34	180,927,717.91
其他货币资金		136,390,000.00
合 计	309,260,112.85	317,368,953.66
其中：存放在境外的款项总额		
其中：存放财务公司的款项总额		

受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
用于担保的定期存款或通知存款	151,270,000.00	137,790,000.00
不动户	587,080.22	586,337.61
合 计	151,857,080.22	138,376,337.61

（二）应收账款

1、应收账款基本情况

（1）按账龄披露应收账款

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	734,197,918.74	733,329,261.61
1 至 2 年	211,126,757.55	202,752,183.50

账 龄	期末余额	期初余额
2 至 3 年	113,709,702.74	106,759,011.42
3 至 4 年	2,258,576.67	2,615,590.67
4 至 5 年	440,365.10	554,867.10
5 年以上	1,648,978.35	916,663.02
小 计	1,063,382,299.15	1,046,927,577.32
减：坏账准备	2,924,936.02	2,924,936.02
合 计	1,060,457,363.13	1,044,002,641.30

(2) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,063,382,299.15	100.00	2,924,936.02	0.28	1,060,457,363.13
其中：按照账龄组合计提坏账准备的应收账款	12,136,959.68	1.14	2,924,936.02	24.10	9,212,023.66
政府部门款项及同属国资背景的（资金往来由政府部门指令安排）和关联方的应收款项	1,051,245,339.47	98.86			1,051,245,339.47
合 计	1,063,382,299.15	100.00	2,924,936.02	—	1,060,457,363.13

(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应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,044,002,368.30	100	2,924,936.02	0.28	1,041,077,432.28

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（%）	
其中：按照账龄组合计提坏账准备的应收账款	12,136,959.68	1.16	2,924,936.02	24.10	9,212,023.66
政府部门款项及同属国资背景的（资金往来由政府部门指令安排）和关联方的应收款项	1,031,865,408.62	98.84			1,031,865,408.62
合 计	1,044,002,368.30	100	2,924,936.02	—	1,041,077,432.28

(3) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,671,191.15		0.00
1-2 年（含 2 年）	2,568,978.40	256,897.84	10.00
2-3 年（含 3 年）	5,804,325.79	1,741,297.74	30.00
3-4 年（含 4 年）			50.00
4-5 年（含 5 年）	552,413.00	386,689.10	70.00
5 年以上	540,051.34	540,051.34	100.00
合 计	12,136,959.68	2,924,936.02	/

2、坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,924,936.02				2,924,936.02
合 计	2,924,936.02				2,924,936.02

2、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	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
财政局	工程款	1,030,616,082.86	多段账龄	96.92	
四川亚君房地产开发有限公司	货款	2,473,077.00	2-3 年	0.23	741,923.10

江油市交通运输局道路运输管理所	往来款	1,103,897.90	1 年以内	0.10	
绵阳华飞文化科技有限公司	货款	954,685.63	2-3 年	0.09	
江油鸿飞农业发展投资有限公司	工程款	440,250.00	4-5 年	0.04	
合 计	—	1,035,587,993.39	—	97.39	741,923.10

(三) 预付款项

1、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	17,966,472.59	36.61	14,929,261.15	32.73
1-2 年	4,884,629.76	9.95	8,082,985.12	17.72
2-3 年	13,055,003.64	26.60	16,511,823.92	36.20
3 年以上	13,168,037.65	26.84	6,083,793.31	13.35
合 计	49,074,143.64	100.00	45,607,863.50	100.00

2、按欠款方归集的期末余额前五名的预付账款情况

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（%）	未结算原因
张平江	非关联方	6,621,449.79	13.49	未到结算期
敬小林	非关联方	6,573,870.81	13.40	未到结算期
西南油气田分公司川西北气矿	非关联方	6,226,055.61	12.69	未到结算期
代红	非关联方	5,700,492.24	11.62	未到结算期
李成木	非关联方	2,951,994.93	6.02	未到结算期
合 计	/	28,073,863.38	57.22	/

(四) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	5,741,200,868.89	5,627,902,999.65
合 计	5,741,200,868.89	5,627,902,999.65

1、其他应收款项基本情况

①按账龄披露其他应收款项

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,907,260,832.52	1,467,485,799.49
1 至 2 年	1,312,344,029.07	1,089,844,834.56
2 至 3 年	351,572,740.73	1,094,869,994.89
3 至 4 年	713,065,666.17	1,319,269,192.47
4 至 5 年	888,276,328.78	413,706,241.29
5 年以上	651,997,803.52	308,988,357.97
小 计	5,824,517,400.79	5,694,164,420.67
减：坏账准备	83,316,531.90	66,261,421.02
合 计	5,741,200,868.89	5,627,902,999.65

②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）	
2022 年 12 月 31 日余额	65,966,230.08		295,190.94	66,261,421.02
2022 年 12 月 31 日其他应收款账面余额在本期：				
——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	17,055,110.88			17,055,110.88
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	83,021,340.96		295,190.94	83,316,531.90

③坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备的应收账款	295,190.94				295,190.94
按组合计提坏账准备的应收账款	65,966,230.08	17,055,110.88			83,021,340.96

合 计	66,261,421.02	17,055,110.88		83,316,531.90
-----	---------------	---------------	--	---------------

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
江油鸿飞农业发展投资有限公司	往来款	1,104,800,072.04	多段账龄	18.97	
鸿飞城市建设有限公司	往来款	1,593,336,994.45	多段账龄	27.36	
江油亿诚正达实业有限公司	往来款	491,723,870.55	1-2 年	8.44	
江油市九绵高速（江油段）建设协调指挥部	往来款	240,971,290.98	多段账龄	4.14	
江油市财政局	往来款	203,948,617.35	多段账龄	3.50	
合计	——	3,634,780,845.37	——	62.41	

（五） 存货

1、 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	5,711,491.08		5,701,650.88
库存商品	14,592,197.43		14,592,197.43
工程物资	39,593,367.81		39,593,367.81
开发成本	1,349,528,434.85		1,349,528,434.85
拟开发土地	7,010,418,372.30		7,010,418,372.30
合 计	8,419,843,863.47		8,419,843,863.47

续：

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	15,321,275.69		15,321,275.69
库存商品	12,667,607.55		12,667,607.55

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
工程物资	39,593,367.81		39,593,367.81
开发成本	1,318,042,513.82		1,318,042,513.82
拟开发土地	7,049,958,355.80		7,049,958,355.80
合 计	8,435,583,120.67		8,435,583,120.67

(六) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	465,017.97	
合 计	465,017.97	

(七) 长期股权投资

项 目	上年期末余额	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
一、子公司											
江油市仙鹤殡仪开发有限公司	126,838,710.22	1,000,000.00								127,838,710.22	
江油市鸿耀实业有限公司	201,995,000.00	7,620,000.00								209,615,000.00	
江油凯盛投资建设有限公司	77,730,000.00									77,730,000.00	
江油鸿飞城市建设发展有限公司	77,057,382.00									77,057,382.00	
江油鸿辰供应链有限公司	50,000,000.00									50,000,000.00	
江油鸿飞农业发展投资有限公司	44,000,000.00									44,000,000.00	
江油市妥鸿商贸有限公司	62,000,000.00	250,000,000.00								312,000,000.00	
江油市鸿飞旅游发展有限公司	-									-	
江油鸿飞检验检测有限公司	6,898,711.00									6,898,711.00	
江油鸿飞客户服务有限责任公司	1,382,308.21									1,382,308.21	
江油鸿飞大数据服务有限公司	200,000.00									200,000.00	
江油鸿飞健康管理有限公司	190,560,039.73	3,950,000.00								194,510,039.73	
江油鸿飞机动车检测服务有限公司	60,991,396.68									60,991,396.68	
江油鸿飞城市生活污水净化有限公司	5,000,000.00									5,000,000.00	

（八） 其他权益工具投资**1、 其他权益工具投资情况**

项 目	期末余额	期初余额
四川江油华夏村镇银行股份有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
宏信证券有限责任公司	10,638,046.45	10,638,046.45
四川西成客专投资有限责任公司	569,005,000.00	569,005,000.00
江油市博华文化旅游开发中心（有限合伙）	49,550,000.00	49,550,000.00
江油市绿科工业发展投资引导基金合伙企业（有限合伙）	6,000,000.00	6,000,000.00
合 计	640,193,046.45	640,193,046.45

（九） 其他非流动金融资产

项 目	期末余额	期初余额
泽芯平衡型基金	70,143,310.96	106,400,000.00
风云汇正大守略一号基金	34,365,555.55	
小 计	104,508,866.51	106,400,000.00
泽芯平衡型基金减值准备	70,143,310.96	106,400,000.00
合 计	34,365,555.55	0.00

（十） 投资性房地产**1、 以成本模式计量的投资性房地产情况**

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.上年期末余额	356,462,943.18	356,462,943.18
2.本期增加金额	25,932,993.00	25,932,993.00
(1)外购	25,932,993.00	25,932,993.00
(2)存货\固定资产\在建工程转入		
(3)企业合并增加		
(4)其他		
3.本期减少金额		
(1)处置		
(2)企业合并减少		
(3)其他		
4.期末余额	382,395,936.18	382,395,936.18
二、累计折旧和累计摊销		
1.上年期末余额	40,328,372.26	40,328,372.26
2.本期增加金额	3,374,419.68	3,374,419.68
(1)计提或摊销	3,374,419.68	3,374,419.68

(2)企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1)处置		
(2)企业合并减少		
(3)其他		
4.期末余额	43,702,791.94	43,702,791.94
三、减值准备		
1.上年期末余额		
2.本期增加金额		
(1)计提		
(2)企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1)处置		
(2)企业合并减少		
(3)其他		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	338,693,144.24	338,693,144.24
2.上年年末账面价值	316,134,570.92	316,134,570.92

(十一) 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	3,786,465,580.25	3,814,492,461.31
固定资产清理		
合 计	3,786,465,580.25	3,814,492,461.31

1、固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1.上年期末余额	4,323,693,548.49	173,907,426.06	7,386,088.76	61,435,819.43	4,566,422,882.74
2.本期增加金额	44,969,492.67		261,979.53	289,006.97	45,520,479.17
(1) 购置	44,969,492.67		261,979.53	289,006.97	45,520,479.17
(2) 在建工程转入					
(3) 划拨及其他					
3.本期减少金额			4,979.99	2,557,937.48	2,562,917.47
(1) 处置或报废			4,979.99	2,557,937.48	2,562,917.47
(2) 转入投资性房地产					
(3) 划拨及其他					
4.期末余额	4,368,663,041.16	173,907,426.06	7,643,088.30	59,166,888.92	4,609,380,444.44
二、累计折旧					
1.上年期末余额	548,474,808.01	142,962,614.32	6,100,697.58	54,392,301.52	751,930,421.43
2.本期增加金额	67,006,882.03	3,612,634.99	133,639.56	2,692,132.42	73,445,289.00
(1) 计提	67,006,882.03	3,612,634.99	133,639.56	2,692,132.42	73,445,289.00
(2) 划拨及其他					
3.本期减少金额			4,780.79	2,456,065.45	2,460,846.24
(1) 处置或报废			4,780.79	2,456,065.45	2,460,846.24
(2) 转入投资性房地产					
(3) 划拨及其他					
4.期末余额	615,481,690.04	146,575,249.31	6,229,556.35	54,628,368.49	822,914,864.19

三、减值准备							
1.上年期末余额							
2.本期增加金额							
(1) 计提							
(2) 划拨及其他							
3.本期减少金额							
(1) 处置或报废							
(2) 划拨及其他							
4.期末余额							
四、账面价值							
1.期末账面价值	3,753,181,351.12	27,332,176.75	1,413,531.95	4,538,520.43	3,786,465,580.25		
2.上年年末账面价值	3,775,218,740.48	30,944,811.74	1,285,391.18	7,043,517.91	3,814,492,461.31		

(十二) 在建工程

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
在建工程	222,597,531.49		222,597,531.49	211,240,910.42		211,240,910.42
合 计	222,597,531.49		222,597,531.49	211,240,910.42		211,240,910.42

1、 重要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
大康生态旅游特色小镇	45,059,984.16	-6,210.43			45,053,773.73
第三批乡镇污水处理项目	184,905.66				184,905.66
检验检测公司检测中心 检验用房加固及装修工程	1,130,235.20				1,130,235.20
江油火车站运站口工程	1,573,424.00				1,573,424.00
江油市方特项目辅道建设工程	52,178,371.23				52,178,371.23
南部乡镇综合整治	190,000.00				190,000.00
南部乡镇综合整治\待摊费用	169,902.91				169,902.91
团山路建设项目	7,814.00				7,814.00
新办公楼	368,086.15				368,086.15
明月新城调压站	1,594,000.00				1,594,000.00
水电气安装等费用	12,606.00				12,606.00
明月岛水街主管	371,941.20				371,941.20
长安路、泰山路中压管道	429,922.81				429,922.81
双江路管道预埋	104,759.70				104,759.70
输配场站城北（涪昌新城）调压站土地	327,470.00				327,470.00
江油市供水管道建设工程	0.00				0.00
857 职工家属区供水改造工程	1,065,347.80				1,065,347.80

二水厂取水头部上移工程(江油市岩嘴头供水站取水头部上移工程)	1,103,744.00	5,034,612.44			6,138,356.44
江油市二水厂配套管网建设及城市管网改造项目(第四标段)	9,603,219.03	1,327,625.00			10,930,844.03
江油市二水厂输配水主管网建设工程项目	2,741,859.50	5,000,594.06			7,742,453.56
江油市岩嘴头取水头部上移及水厂配套设施管网建设项目	74,952,848.09				74,952,848.09
江油市城区老旧小区供水系统改造建设项目	86,000.00				86,000.00
其他零星工程	17,984,468.98				17,984,468.98
合 计	211,240,910.42	11,356,621.07			222,597,531.49

(十三) 无形资产

1、 无形资产分类

项 目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1、期初余额	8,448,040.21	1,481,792.00	1,116,716.29	11,046,548.50
2、本年增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 企业合并减少				
(3) 其他				
4、期末余额	8,448,040.21	1,481,792.00	1,116,716.29	11,046,548.50
二、累计摊销				
1、期初余额	3,352,989.63	1,481,792.00	1,116,716.29	5,951,497.92
2、本年增加金额	134,406.00			134,406.00
(1) 计提	134,406.00			134,406.00
(2) 企业合并增加				
(3) 其他				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 企业合并减少				
(3) 其他				
4、期末余额	3,487,395.63	1,481,792.00	1,116,716.29	6,085,903.92

三、减值准备				
1、期初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	4,960,644.58			4,960,644.58
2、年初账面价值	5,095,050.58	-	-	5,095,050.58

注：被抵押、质押等所有权受到限制的无形资产情况详见附注八、（四十五）所有权和使用
权受到限制的资产。

（十四） 长期待摊费用

项 目	期初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	期末余额
固定资产改造费用	952,942.75	433,434.52	3,146.82		1,383,230.45
其他费用	21,503.55				21,503.55
合 计	974,446.30	433,434.52	3,146.82		1,404,734.00

（十五） 递延所得税资产和递延所得税负债

① 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		上年期末余额	
	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	154,218,930.28	38,554,732.57	173,701,879.36	43,425,469.84
合 计	154,218,930.28	38,554,732.57	173,701,879.36	43,425,469.84

（十六） 短期借款

1、 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	2,233,100,000.00	2,119,600,000.00
保证借款	390,000,000.00	40,000,000.00
质押借款	68,000,000.00	68,000,000.00
信用借款	200,000,000.00	200,000,000.00
短期借款利息	1,597,916.66	102,648.43
合 计	2,892,697,916.66	2,727,702,648.43

（十七） 应付账款

1、 应付账款账龄情况

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	15,665,035.65	29,539,512.94
1-2 年（含 2 年）	18,785,272.66	11,812,994.74
2-3 年（含 3 年）	11,308,502.92	2,998,219.70
3 年以上	3,489,236.51	3,782,475.56
合 计	49,248,047.74	48,133,202.94

2、 按欠款方归集的期末余额前五名的应付账款情况

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
河南新天科技股份有限公司	2,564,637.76	未到结算期
江油市三环金属制品有限公司	2,294,876.53	未到结算期
江油市雄达机电设备有限公司	2,226,730.92	未到结算期
中煤建工集团有限公司	2,114,372.07	未到结算期
成都安可信电子股份有限公司	1,850,807.87	未到结算期
合 计	11,051,425.15	——

(十八) 预收款项

3、 预收款项账龄情况

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	59,297,224.07	52,945,009.47
1 至 2 年	29,307,009.06	44,386,785.79
2 至 3 年	20,685,560.59	6,041,923.75
3 年以上	35,028,493.06	29,784,432.81
合 计	144,318,286.78	133,158,151.82

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的预收款项情况

项目	期末余额	占预收款项期末余额比例%
江油启新晟隆置业有限公司	9,952,572.46	6.90
四川省圣名实业有限公司	7,509,223.60	5.20
江油远太投资实业有限公司	7,217,518.00	5.00
绵阳西锦置业有限公司	5,762,222.00	3.99
江油曜铭置业有限公司	5,054,694.27	3.50

合计	35,496,230.33	24.59
----	---------------	-------

（十九） 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收合同未履约货款	44,111,476.36	27,786,888.00
合 计	44,111,476.36	27,786,888.00

（二十） 应付职工薪酬**1、 应付职工薪酬列示**

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	5,108,777.27	26,201,933.40	28,444,761.01	2,865,949.66
二、离职后福利-设定提存计划		2,652,132.06	2,652,132.06	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	5,108,777.27	28,854,065.46	31,096,893.07	2,865,949.66

2、 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本年增加额	本年减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,812,425.21	19,519,121.08	21,634,172.84	1,697,373.45
二、职工福利费		1,269,915.68	1,269,915.68	
三、社会保险费	-375.82	3,198,123.93	3,198,123.93	-375.82
其中：医疗保险费及生育保险费		2,808,895.61	2,808,895.61	
工伤保险费	-62.64	366,460.86	366,460.86	-62.64
生育保险费		22,767.46	22,767.46	
其他保险费	-313.18			-313.18
四、住房公积金		1,591,618.00	1,591,618.00	
五、工会经费和职工教育经费	1,296,727.88	623,154.71	750,930.56	1,168,952.03
六、短期带薪缺勤				

七、短期利润分 享计划				
八、其他短期薪 酬				
合 计	5,108,777.27	26,201,933.40	28,444,761.01	2,865,949.66

3、 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、基本养老保险		2,556,889.92	2,556,889.92	
二、失业保险费		95,242.14	95,242.14	
三、企业年金缴费				
合 计		2,652,132.06	2,652,132.06	

(二十一) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	28,490,413.98	53,183,915.11
企业所得税	29,548,868.32	6,638,320.62
城市维护建设税	6,055,356.58	6,033,206.90
教育费附加	2,612,963.82	2,602,484.37
地方教育费附加	1,722,443.93	1,718,666.21
房产税	33,178.76	1,260.00
印花税	15,188.14	15,684.32
其他税费	2,270,329.50	685,447.41
合 计	70,748,743.03	70,878,984.94

(二十二) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	4,854,857,521.76	4,665,029,116.10
合 计	4,854,857,521.76	4,665,029,116.10

1、 其他应付款项

①按账龄列示其他应付款项

项目	期末余额
1 年以内（含 1 年）	2,050,789,277.83
1 至 2 年	1,796,088,927.59
2 至 3 年	80,388,413.58
3 年以上	927,590,902.76
合计	4,854,857,521.76

②按欠款方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

项目	期末余额	占其他应付款期末余额比例%
江油市妥鸿商贸有限公司	1,094,003,885.78	22.53
江油星乙农业投资有限公司	653,960,000.00	13.47
绵阳华飞文化科技有限公司	642,200,000.00	13.23
江油市鸿耀实业有限公司	477,550,000.00	9.84
江油市仙鹤殡仪开发有限公司	432,337,832.01	8.91
合计	3,300,051,717.79	67.98

(二十三) 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【附注八、（二十四）】	421,765,000.00	405,765,000.00
一年内到期的应付债券【附注八、（二十五）】	1,250,000,000.00	1,050,000,000.00
一年内到期的长期应付款【附注八、（二十六）】	1,403,525,884.77	1,443,450,378.00
合 计	3,075,290,884.77	2,899,215,378.00

(二十四) 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	734,400,000.00	808,500,000.00
抵押借款	200,700,000.00	206,900,000.00
保证借款	881,720,000.00	359,640,000.00
信用借款	222,525,000.00	222,525,000.00
小 计	2,039,345,000.00	1,597,565,000.00
减：一年内到期部分【附注八、（二十三）】	421,765,000.00	405,765,000.00

借款类别	期末余额	期初余额
合 计	1,617,580,000.00	1,191,800,000.00

(二十五) 应付债券

1、 应付债券

项 目	期末余额	期初余额
面值	3,400,000,000.00	3,400,000,000.00
利息调整	-32,721,641.27	-60,757,233.53
减：一年内到期部分【附注八、（二十三）】	1,250,000,000.00	1,050,000,000.00
合 计	2,117,278,358.73	2,289,242,766.47

2、 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	期末余额
20 江油 01	250,000,000.00	2020-9-16	3 年	250,000,000.00	250,000,000.00					250,000,000.00
20 江油 02	800,000,000.00	2020-9-28	3 年	800,000,000.00	800,000,000.00					800,000,000.00
21 江油 鸿 飞 MTN001	200,000,000.00	2021-5-8	3 年	200,000,000.00	200,000,000.00					200,000,000.00
21 年江 油 02	700,000,000.00	2021-7-7	3 年	700,000,000.00	700,000,000.00					700,000,000.00
21 江油 鸿飞债	450,000,000.00	2021-12-23	7 年	450,000,000.00	450,000,000.00					450,000,000.00
2022 公 司债	400,000,000.00	2022-6-8	3 年	400,000,000.00	400000000					400,000,000.00
22 江油 02	600,000,000.00	2022-8-23	3 年	600,000,000.00	600000000					600,000,000.00
合计	3,400,000,000.00	—	—	3,400,000,000.00	3,400,000,000.00					3,400,000,000.00

（二十六） 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款项	1,120,039,773.55	1,494,623,464.58
专项应付款	200,000,000.00	200,000,000.00
合 计	1,320,039,773.55	1,694,623,464.58

1、 按单位列示长期应付款

项目	年末余额	年初余额
四川发展（控股）有限责任公司	420,600,000.00	436,200,000.00
深圳文化产权交易所有限公司		17,030,000.05
四川金石租赁有限责任公司	45,403,383.82	58,087,388.26
徽银金融租赁有限公司	56,069,764.74	70,647,264.74
中国华融资产管理股份有限公司重庆分公司	10,000,000.00	90,000,000.00
浙江浙银金融租赁股份有限公司	33,103,991.81	52,739,805.52
泸州商业银行定向资产管理计划		40,000,000.00
四川省城乡建设投资有限责任公司	15,290,000.00	15,290,000.00
成都金融资产交易中心	351,010,000.00	478,780,000.00
河南九鼎金融租赁股份有限公司	48,328,419.54	57,886,028.24
昆仑信托有限责任公司	98,614,423.06	98,614,423.06
成都工投融资租赁有限公司	10,807,059.88	13,797,959.93
重庆银海融资租赁有限公司	350,280,977.00	338,695,201.55
上海国金融资租赁有限公司	156,587,638.47	195,765,771.23
四川发展资产管理有限公司	161,400,000.00	215,200,000.00
陕西登记结算有限公司-定融	308,890,000.00	358,520,000.00
玉林市农村产权交易中心有限公司-定融	100,840,000.00	249,770,000.00
酒泉市鸣沙资产登记备案有限公司-定融	18,440,000.00	50,000,000.00
鹰潭市鑫达投资服务中心有限公司-定融	19,060,000.00	19,060,000.00
成都均强投资咨询有限公司-定融	191,430,000.00	56,200,000.00

四川威欣企业管理咨询服务有限公司-定融	127,410,000.00	25,790,000.00
小计	2,523,565,658.32	2,938,073,842.58
一年内到期的长期应付款【附注八、（二十三）】	1,403,525,884.77	1,443,450,378.00
合计	1,120,039,773.55	1,494,623,464.58

2、按款项性质列示专项应付款

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
大康百合花项目	157,000,000.00			157,000,000.00
火车站游客接待中心	13,000,000.00			13,000,000.00
香青路八一至方水段农村公路改善工程	10,000,000.00			10,000,000.00
大康镇生态旅游小镇基础设施建设项目	20,000,000.00			20,000,000.00
合 计	200,000,000.00			200,000,000.00

（二十七） 递延收益

1、递延收益情况

项目	上年期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	244,863,710.69	158,332.30	1,844,254.20	243,177,788.79
合计	244,863,710.69	158,332.30	1,844,254.20	243,177,788.79

（二十八） 实收资本

投资者名称	期初余额		本年增加	本年减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
江油市国有资产监督管理委员会办公室	335,000,000.00	67.00			335,000,000.00	67.00
绵阳绵太实业有限公司	165,000,000.00	33.00			165,000,000.00	33.00
合 计	500,000,000.00	100.00			500,000,000.00	100.00

（二十九） 资本公积

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
-----	------	------	------	------

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、资本（或股本）				
溢价				
二、其他资本公积	8,069,303,579.24		20,236,531.00	8,049,067,048.24
合 计	8,069,303,579.24		20,236,531.00	8,049,067,048.24

(三十) 专项储备

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
安全生产费	13,228,795.83			13,228,795.83
合 计	13,228,795.83			13,228,795.83

(三十一) 盈余公积

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积金	87,567,377.80			87,567,377.80
任意盈余公积金	32,080,282.66			32,080,282.66
合 计	119,647,660.46			119,647,660.46

(三十二) 未分配利润

项 目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	1,411,053,614.07	1,224,782,447.20
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	1,411,053,614.07	1,224,782,447.20
加：本期归属于母公司所有者的净利润	45,620,454.85	205,878,896.90
减：提取法定盈余公积		19,607,730.03
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
分配现金股利数		
其他减少		
本年期末余额	1,456,674,068.92	1,411,053,614.07

（三十三） 营业收入、营业成本

项 目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
营业收入和营业成本	169,419,493.64	153,408,871.92	189,302,980.62	160,818,529.87
合 计	169,419,493.64	153,408,871.92	189,302,980.62	160,818,529.87

（三十四） 税金及附加

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
城市维护建设税	119,149.72	195,756.00
教育费附加	83,352.61	139,825.74
房产税	3,017,760.59	864,715.37
土地使用税	94,180.51	3,694,485.48
车船使用税	7,012.00	5,310.60
印花税	2,009,321.42	696,364.39
其他	193,434.37	
合计	5,524,211.22	5,596,457.58

（三十五） 销售费用

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	2,543,655.54	2,871,882.88
客服中心运营费	4,452,566.62	4,419,451.11
客户代收水费手续费	1,161,581.32	1,180,000.00
广告宣传费	68,370.00	
咨询及服务费		152,000.00
固定资产折旧	23,193.57	34,129.75
差旅费	1,300.00	2,680.00
其他	590,645.93	286,128.06
合 计	8,841,312.98	8,946,271.80

（三十六） 管理费用

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
办公费	146,259.71	208,465.92
材料及易耗品	21,773.32	20,787.93
差旅费	116,578.13	79,190.09
车辆费	291,424.46	331,182.66
广告宣传费	29,676.07	85,790.11
会务费	18,100.00	5,000.00
能源费		26,730.75
聘请中介机构费	6,352,962.62	2,652,225.75
诉讼费	5,126.00	34,724.00

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
维修保险费		111,332.43
无形资产摊销	134,406.00	233,089.20
物业管理费	8,640.88	7,660.00
运杂邮寄费		13,238.33
长期待摊费用摊销		15,980.00
业务招待费	610,388.95	732,064.46
职工薪酬	16,967,273.67	15,615,403.73
固定资产折旧	62,354,591.00	62,964,542.23
其他	3,408,829.43	1,841,111.47
租赁费		11,178.00
合 计	90,466,030.24	84,989,697.06

（三十七） 财务费用

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
利息支出	57,043,999.53	46,342,839.53
减：利息收入	779,990.14	1,295,933.85
手续费支出	846,265.35	91,422.50
其他		
合 计	57,110,274.74	45,138,328.18

（三十八） 其他收益

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
政府补助	175,230,398.58	183,792,277.14
合 计	175,230,398.58	183,792,277.14

政府补助明细：

项目	本期发生额	计入当期损益的金额
财政拨款补助资金	2,963,934.20	2,963,934.20
供水、供气、城市公交等补贴	172,141,526.70	172,141,526.70
税收减免	31,910.11	31,910.11
个税手续费返还	2,598.48	2,598.48
其他工程	90,120.00	90,120.00
其他	309.09	309.09
合 计	175,230,398.58	175,230,398.58

（三十九） 投资收益

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
权益法核算的长期股权投资收益	533,973.22	535,331.23

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
处置长期股权投资产生的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		2,429,667.44
其他	151,650.00	
合 计	685,623.22	2,964,998.67

（四十） 信用减值损失

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
应收账款坏账损失		69,656.03
其他应收款坏账损失	-16,773,739.94	-13,971,461.74
其他非流动金融资产减值损失	36,256,689.04	1,600,000.00
合 计	19,482,949.10	-12,301,805.71

（四十一） 营业外收入**1、 营业外收入类别**

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	计入当年非经常性损益的金额
其他利得	11,919.49	21,474.27	11,919.49
合 计	11,919.49	21,474.27	11,919.49

（四十二） 营业外支出

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	计入当年非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	60,000.00		60,000.00
罚款支出			
赔偿支出			
非流动资产毁损报废损失	18,598.96		18,598.96
盘亏损失			
其他	259,045.21	291,348.35	259,045.21
合 计	337,644.17	291,348.35	337,644.17

（四十三） 所得税费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
当期所得税费用	-1,349,153.36	-730,773.25

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
递延所得税调整	4,870,737.27	-2,820,639.86
合 计	3,521,583.91	-3,551,413.11

（四十四） 合并现金流量表

1、 按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	45,620,454.85	61,550,705.26
加：资产减值损失		
信用资产减值损失	-19,482,949.10	12,301,805.71
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	76,819,708.68	79,263,654.18
使用权资产折旧		
无形资产摊销	134,406.00	129,996.64
长期待摊费用摊销	3,146.82	10,875,373.91
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）		
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）		
财务费用（收益以“-”号填列）	57,043,999.53	46,390,193.02
投资损失（收益以“-”号填列）	-685,623.22	-2,964,998.67
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	4,870,737.27	-2,973,526.80
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	15,739,257.20	-188,054,855.62
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-305,254,342.72	-174,111,115.72
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	466,830,540.41	323,989,575.17
其他		
经营活动产生的现金流量净额	341,639,335.72	166,396,807.08
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

补充资料	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
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	157,403,032.63	575,091,810.06
减：现金的期初余额	178,992,616.06	277,713,949.01
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	-21,589,583.43	297,377,861.05

(四十五) 所有权和使用权受到限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	151,857,080.22	见本附注八、（一）
投资性房地产	338,693,144.24	银行贷款及发行公司债
固定资产	2,017,985,607.08	银行贷款及发行公司债
存货	6,000,825,702.66	银行贷款及发行公司债
其他权益工具投资	5,610,000.00	银行贷款及发行公司债

九、 实际控制人及联营企业情况

(一) 本公司的实际控制人情况

母公司名称	注册地	业务性质	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（%）
江油市财政局（江油市国有资产监督管理办公室）	江油市	政府机构	67.00	67.00

(二) 本公司合营和联营企业情况

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	
绵阳绵太实业有限公司	江油市	江油市	开采及辅助活动	30		权益法

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	
江油海天鸿飞环保有限公司	江油市	江油市	生态保护和环境治理业	20		权益法

（三） 关联交易情况

1、截至 2023 年 6 月 30 日，关联担保情况

被担保方	担保余额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江油市仙鹤殡仪开发有限公司	28,073.00	2021/7/30	2036/7/28	否
绵阳华飞文化科技有限公司	55,880.00	2019/1/30	2034/1/16	否
江油鸿耀实业有限公司	22,600.00	2021/8/26	2036/8/22	否
江油市妥鸿商贸有限公司	20,000.00	2022/8/18	2023/8/18	否
江油鸿飞健康管理有限公司	19,000.00	2022/6/10	2037/6/9	否
江油市妥鸿商贸有限公司	15,000.00	2022/10/26	2023/10/26	否
江油市仙鹤殡仪开发有限公司	15,000.00	2023/5/10	2026/5/8	否
江油市妥鸿商贸有限公司	24,000.00	2021/12/29	2024/12/29	否
江油鸿飞城市建设发展有限公司	39,800.00	2021/12/29	2026/11/1	否
江油鸿飞农业发展投资有限公司	20,790.00	2021/3/17	2035/9/24	否
江油市妥鸿商贸有限公司	1,640.00	2022/9/26	2023/9/26	否
江油市仙鹤殡仪开发有限公司	1,000.00	2022/12/29	2023/12/29	否
江油市仙鹤殡仪开发有限公司	1,000.00	2023/3/30	2024/3/29	否
江油市仙鹤殡仪开发有限公司	1,000.00	2023/4/25	2024/4/17	否
江油鸿飞机动车检测服务有限公司	1,000.00	2023/5/17	2024/5/16	否
江油鸿飞机动车检测服务有限公司	1,000.00	2023/1/17	2023/12/22	否
江油市妥鸿商贸有限公司	1,000.00	2023/1/18	2024/1/17	否
江油市妥鸿商贸有限公司	1,000.00	2023/5/17	2024/5/16	否
江油市仙鹤殡仪开发有限公司	1,000.00	2023/4/6	2024/4/5	否
江油鸿辰供应链有限公司	1,000.00	2023/4/3	2023/10/3	否
江油市妥鸿商贸有限公司	1,000.00	2023/6/28	2024/6/26	否
江油鸿飞检验检测有限公司	1,000.00	2023/1/17	2023/12/22	否
江油鸿飞大数据服务有限公司	1,000.00	2023/1/17	2023/12/22	否

江油鸿辰供应链有限公司	1,000.00	2023/1/19	2024/1/18	否
江油市仙鹤殡仪开发有限公司	1,000.00	2023/2/17	2024/2/16	否
江油市文化旅游发展有限公司	1,000.00	2023/4/25	2024/4/17	否
江油市海棠小镇旅游发展有限公司	999.00	2022/6/24	2025/6/24	否
江油市生活垃圾综合处理有限公司	999.00	2022/6/24	2025/6/24	否
江油鸿辰供应链有限公司	999.00	2022/6/24	2025/6/23	否
江油市矿机汽车驾驶培训学校有限责任公司	599.00	2022/6/24	2025/6/24	否
江油鸿飞检验检测有限公司	500.00	2023/3/30	2024/3/29	否
江油鸿飞客户服务有限公司	500.00	2023/5/17	2024/5/16	否
江油市鸿飞旅游发展有限公司	500.00	2022/11/24	2023/11/24	否
江油市第二人民医院	890.00	2022/8/2	2023/12/1	否
江油市妥鸿商贸有限公司	490.00	2022/7/22	2023/7/19	否
江油鸿飞机动车检测服务有限公司	460.50	2020/9/25	2023/9/25	否
江油市生活垃圾综合处理有限公司	458.00	2022/5/26	2025/5/19	否
江油鸿飞机动车检测服务有限公司	250.00	2021/1/19	2024/1/18	否
江油市文化旅游发展有限公司	780.00	2020/9/28	2023/9/27	否
江油鸿飞检验检测有限公司	500.00	2023/4/6	2024/4/5	否
江油市第二人民医院	149.90	2018/8/7	2023/8/7	否
江油市第二人民医院	900.00	2020/11/25	2023/11/23	否
江油市第二人民医院	1,500.00	2022/4/28	2023/8/28	否
江油市第二人民医院	4,000.00	2023/6/29	2024/6/27	否
江油市第二人民医院	2,800.00	2023/4/27	2026/4/26	否
江油鸿飞投资集团有限公司水务分公司	1,000.00	2022/9/30	2023/9/30	否
江油鸿飞投资集团有限公司燃气分公司	1,000.00	2023/1/3	2024/1/3	否
绵阳绵太实业有限公司	30,000.00	2023/6/16	2024/6/16	否

十、或有事项

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司对外担保：

被担保方	贷款起始日	贷款到期日	担保余额 (万元)	担保是否已经 履行完毕
江油鸿凯志天农业有限公司	2023/1/2	2042/12/5	30,000.00	否
江油市创元开发建设投资有限公司	2023/3/17	2024/3/16	40,000.00	否
江油市天一自来水有限责任公司	2019/10/31	2034/10/20	37,200.00	否
江油江泽枳荣建设工程有限公司	2022/12/31	2037/12/26	40,000.00	否

江油市天一自来水有限责任公司	2023/1/13	2037/12/19	15,200.00	否
江油星乙现代农业服务有限公司	2021/1/4	2032/10/20	37,400.00	否
江油城市投资发展有限公司	2023/3/30	2024/3/29	7,500.00	否
江油工投供应链管理服务有限公司	2023/5/31	2024/5/30	6,000.00	否
江油城市投资发展有限公司	2023/5/26	2024/5/25	4,800.00	否
江油农投供应链管理服务有限公司	2022/11/4	2023/11/4	3,000.00	否
江油城市投资发展有限公司	2023/1/3	2025/1/2	3,000.00	否
江油市创元开发建设投资有限公司	2023/1/4	2025/1/3	3,000.00	否
江油星乙建设工程有限公司	2023/6/14	2025/6/13	3,000.00	否
江油城市投资发展有限公司	2022/9/28	2023/9/27	3,000.00	否
江油星乙农业投资有限公司	2022/8/19	2023/8/18	2,500.00	否
江油市天一自来水有限责任公司	2020/8/11	2025/8/11	2,500.00	否
四川南川物贸有限公司	2023/2/16	2024/2/16	2,000.00	否
江油农投供应链管理服务有限公司	2022/6/24	2024/6/23	2,600.00	否
四川南川物贸有限公司	2023/3/3	2024/3/3	1,000.00	否
江油隆山科峰实业有限公司	2022/8/11	2023/8/10	1,200.00	否
江油星乙商贸有限公司	2022/12/29	2023/12/29	1,000.00	否
江油星乙商贸有限公司	2022/11/11	2023/11/1	1,000.00	否
江油市扬帆模具科技有限公司	2023/4/23	2025/4/22	1,000.00	否
四川壹综和新材料有限公司	2023/6/29	2025/6/28	1,000.00	否
江油市李白故居文化旅游开发有限公司	2022/12/29	2023/12/29	1,000.00	否
江油裕顺商贸有限公司	2022/10/28	2023/10/27	1,000.00	否

江油农投供应链管理服务有限公司	2022/12/29	2023/12/29	1,000.00	否
江油星乙商贸有限公司	2022/6/24	2024/6/23	900.00	否
江油市鑫广通工程技术有限公司	2022/10/25	2024/10/24	750.00	否
张平江	2022/12/28	2023/12/27	500.00	否
敬小林	2022/12/28	2023/12/28	500.00	否
代红	2022/12/28	2023/12/28	500.00	否
江油市李白故居文化旅游开发有限公司	2023/3/30	2026/3/29	500.00	否
李成木	2022/12/28	2023/12/27	500.00	否
江油市李白故居文化旅游开发有限公司	2022/10/27	2023/10/26	500.00	否
江油市天一自来水有限责任公司	2020/9/17	2023/9/16	500.00	否
江油市李白故居文化旅游开发有限公司	2022/4/29	2023/4/19	380.00	否
江油市李白故居文化旅游开发有限公司	2022/12/13	2024/12/12	400.00	否
江油市李白故居文化旅游开发有限公司	2023/1/6	2025/1/5	392.00	否
江油星乙农业投资有限公司	2023/4/25	2024/2/20	200.00	否
江油市中医医院	2018/9/4	2023/9/4	149.90	否

十一、 资产负债表日后事项

截止 2023 年 8 月 21 日，本公司无需要披露的重大期后事项。

（此页为江油鸿飞投资（集团）有限公司公司 2023 年 1-6 月财务报表附注盖章页）

江油鸿飞投资（集团）有限公司



法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：



