

资产负债表

单位:成都轨道交通集团有限公司 合并

日期:2023-6-30

单位:元

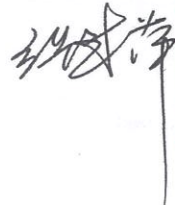
行次	期末余额	年初余额	负债及所有者权益	行次	期末余额	年初余额
流动资产:	1	-	流动负债:	47	-	-
货币资金	2	31,048,035,908.87	短期借款	48		
交易性金融资产	3	112,859,525.84	交易性金融负债	49		
衍生金融资产	4		衍生金融负债	50		
应收票据	5	10,000,000.00	应付票据	51		
应收账款	6	413,483,228.77	应付账款	52	48,012,620,744.12	50,309,262,582.96
应收款项融资	7		预收账款	53	7,557,102.84	19,253,027.56
预付账款	8	5,226,399,308.41	合同负债	54	6,569,136,330.21	9,640,688,688.18
其他应收款	9	59,949,107,480.52	应付职工薪酬	55	186,728,088.14	244,209,872.24
存货	10	42,636,537,195.28	应交税费	56	1,937,778,370.23	1,093,875,886.52
合同资产	11	604,891,334.00	其中:应交税金	57	1,937,591,079.58	1,088,931,925.91
持有待售资产	12		其他应付款	58	3,686,744,043.57	3,357,424,658.88
一年内到期的非流动资产	13	3,148,651,961.65	持有待售负债	59		
其他流动资产	14	1,042,864,194.99	一年内到期的非流动负债	60	16,972,406,437.70	14,832,818,676.00
	15		其他流动负债	61	1,595,282,907.38	1,875,795,551.89
流动资产合计	16	144,192,830,138.33	流动负债合计	62	78,968,254,024.19	81,373,328,944.23
非流动资产:	17	-	非流动负债:	63	-	-
债权投资	18	2,000,000.00	长期借款	64	172,450,753,414.95	168,027,128,871.73
其他债权投资	19		应付债券	65	13,983,580,136.99	9,192,516,712.33
长期应收款	20		其中:优先股	66		
长期股权投资	21	7,769,345,165.83	永续债	67		
其他权益工具投资	22	485,618,887.66	租赁负债	68	656,117,920.12	656,398,538.24
其他非流动金融资产	23		长期应付款	69	27,015,990,120.17	22,997,278,145.40
投资性房地产	24		预计负债	70		
固定资产	25	214,901,750,294.13	递延收益	71	1,256,540,878.48	1,269,855,588.65
其中:固定资产原价	26	237,536,983,589.59	递延所得税负债	72	377,399,259.26	377,539,040.30
减:累计折旧	27	22,639,828,093.41	其他非流动负债	73	1,002,453,629.41	1,177,494,068.31
减:固定资产减值准备	28		非流动负债合计	74	216,742,835,359.38	203,698,210,964.96
加:固定资产清理	29	4,594,797.95	负债合计	75	295,711,089,383.57	285,071,539,909.19
在建工程	30	68,846,210,785.81	所有者权益(或股东权益):	76	-	-
使用权资产	31	884,448,954.20	实收资本(或股本)	77	6,700,000,000.00	6,700,000,000.00
无形资产	32	1,241,431,467.93	国家资本	78	6,064,431,554.52	6,064,431,554.52
开发支出	33		法人资本	79	635,568,445.48	635,568,445.48
商誉	34		其他权益工具	80	22,500,000,000.00	22,429,069,729.66
长期待摊费用	35	113,893,004.00	其中:优先股	81		
递延所得税资产	36	36,309,263.86	永续债	82	22,500,000,000.00	22,429,069,729.66
其他非流动资产	37	7,889,369,817.34	资本公积	83	116,450,761,606.68	111,611,903,162.77
	38		其他综合收益	84	-330,997.35	-9,102,625.02
	39		专项储备	85	203,940,227.21	197,979,647.40
	40		盈余公积	86	80,792,526.77	80,792,526.77
	41		其中:法定公积金	87	80,792,526.77	80,792,526.77
	42		未分配利润	88	3,744,262,460.63	2,979,767,955.96
	43		归属于母公司所有者权益合计	89	149,679,425,823.94	143,990,410,397.54
	44		少数股东权益	90	972,692,571.58	436,250,137.55
非流动资产合计	45	302,170,377,640.76	所有者权益(或股东权益)合计	91	150,652,118,395.52	144,426,660,535.09
资产总计	46	446,363,207,779.09	负债和所有者权益(或股东权益)合计	92	446,363,207,779.09	429,498,200,444.28

会计机构负责人:

主管会计工作负责人:

企业负责人:

利润表

单位:成都轨道交通集团有限公司(合并)

日期:2023-6-30

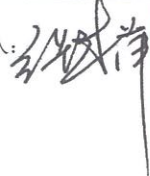
单位:元

项目	行次	本年累计	上年同期
营业收入	1	10,431,003,053.49	3,022,742,687.88
减:营业成本	2	6,802,420,352.93	2,325,614,627.16
税金及附加	3	1,186,423,820.56	332,873,050.34
销售费用	4	111,112,579.05	23,846,057.17
管理费用	5	177,746,125.48	104,081,803.90
研发费用	6		
财务费用	7	3,080,184,400.98	3,265,447,715.01
其中:利息费用	8	3,174,392,762.46	3,442,556,912.35
利息收入	9	106,166,534.70	180,513,275.94
加:其他收益	10	3,045,197,104.10	3,305,744,027.96
投资收益(损失以“-”号填列)	11	102,351,796.17	28,217,754.07
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	12	29,496,979.51	28,217,754.07
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	13	-25,158,733.24	-33,670,342.44
信用减值损失(损失以“-”号填列)	14	138,246.70	29,343.50
资产减值损失(损失以“-”号填列)	15		
资产处置收益(损失以“-”号填列)	16	-476,351.95	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	17	2,195,167,836.27	271,200,217.39
加:营业外收入	18	60,866,813.29	5,201,682.15
减:营业外支出	19	345,614,239.68	1,715,358.16
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	20	1,910,420,409.88	274,686,541.38
减:所得税费用	21	473,999,329.16	116,275,091.64
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	22	1,436,421,080.72	158,411,449.74
(一)按经营持续性分类:	23		
1、持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	24	1,436,421,080.72	158,411,449.74
2、终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)	25		
(二)按所有权归属分类:	26		
1、归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)	27	914,294,526.78	153,695,211.50
2、少数股东损益(净亏损以“-”号填列)	28	522,126,553.94	4,716,238.24
五、其他综合收益	29	8,771,627.67	-5,196,548.98
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额(净亏损以“-”号填列)	30	8,771,627.67	-5,196,548.98
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额(净亏损以“-”号填列)	31		
六、综合收益总额	32	1,445,192,708.39	153,214,900.76
归属于母公司所有者的综合收益总额(净亏损以“-”号填列)	33	923,066,154.45	148,498,662.52
归属于少数股东的综合收益总额(净亏损以“-”号填列)	34	522,126,553.94	4,716,238.24

会计机构负责人:




主管会计工作负责人:




企业负责人:






现金流量表

单位:成都轨道交通集团有限公司(合并)

日期:2023-6-30

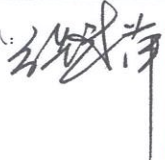
单位:元

项目	行次	本期数	上年同期数	项目	行次	本期数	上年同期数	项目	行次	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量:	1	—	—	三、筹资活动产生的现金流量:	25	—	—	财务费用(减:收益)	49	3,174,392,762.46	3,437,498,765.60
销售商品、提供劳务收到的现金	2	7,968,580,395.39	7,215,401,865.35	吸收投资所收到的现金	26	4,853,558,443.91	8,844,000,000.00	投资损失(减:收益)	50	-102,351,796.17	-28,217,754.07
收到的税费返还	3	27,236,856.77	126,731,593.64	借款所收到的现金	27	20,418,656,981.51	16,691,596,382.59	递延所得税资产减少(减:增加)	51	4,578.90	621,489.74
收到的其他与经营活动有关的现金	4	2,140,494,072.64	2,661,336,542.58	收到的其他与筹资活动有关的现金	28	5,491,608,104.38	5,973,156,700.00	递延所得税负债增加(减:减少)	52	-139,781.04	6,253,231.18
现金流入小计	5	10,136,311,324.80	10,003,470,001.57	现金流入小计	29	30,763,823,529.80	31,508,753,082.59	存货的减少(减:增加)	53	-29,262,235.07	-2,105,035,387.53
购买商品、接受劳务支付的现金	6	6,504,384,722.22	7,605,216,146.63	偿还债务所支付的现金	30	7,952,188,406.48	3,914,822,897.07	经营性应收项目的减少(减:增加)	54	-2,909,746,579.70	-1,709,424,040.24
支付给职工以及为职工支付的现金	7	2,255,559,748.02	2,042,081,139.09	分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	31	4,622,430,575.51	4,604,448,298.10	经营性应付项目的增加(减:减少)	55	-1,986,045,688.06	-1,541,286,547.68
支付的各项税费	8	1,186,824,863.94	1,103,747,513.51	支付的其他与筹资活动有关的现金	32	2,326,957,039.47	1,423,810,567.50	其他	56	-332,179,400.34	
支付的其他与经营活动有关的现金	9	890,883,140.15	969,079,807.30	现金流出小计	33	14,901,576,021.46	9,943,081,762.67		57		
现金流出小计	10	10,837,652,474.33	11,720,124,606.53	筹资活动产生的现金流量净额	34	15,862,247,508.34	21,565,671,319.92		58		
经营活动产生的现金流量净额	11	-701,341,149.53	-1,716,654,604.96	四、汇率变动对现金的影响	35			经营活动产生的现金流量净额	59	-701,341,149.53	-1,716,654,604.96
二、投资活动产生的现金流量:	12	—	—	五、现金及现金等价物净增加额	36	6,524,309,227.39	15,035,366,026.66	2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动:	60		
收回投资所收到的现金	13	1,825,000.00		补充资料:	37	—	—	债务转为资本	61		
取得投资收益所收到的现金	14	36,011,556.01	4,181,001.80	1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	38	—	—	一年内到期的可转换公司债券	62		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	15	151,341.54		净利润	39	1,436,421,080.72	158,411,449.74	融资租入固定资产	63		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	16			加:计提的资产减值准备	40			其他	64		
收到的其他与投资活动有关的现金	17	1,814,105,938.05	882,584,889.10	信用减值损失	41	-138,246.70	-29,343.50		65		
现金流入小计	18	1,852,093,835.60	886,765,890.90	固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	41	10,889,513.20	16,015,962.97		66	—	—
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	19	10,055,350,521.96	3,931,408,703.40	使用权资产折旧	42	557,828.76	1,138,154.40	3. 现金及现金等价物净增加情况:	67		
投资所支付的现金	20	263,780,000.00	306,771,000.00	无形资产摊销	42	5,676,830.49	5,442,773.64	现金的期末余额	68	31,048,035,908.87	39,016,192,018.04
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	21			长期待摊费用摊销	43	4,944,897.83	8,286,298.35	减:现金的期初余额	69	24,523,726,681.48	23,980,825,991.38
支付的其他与投资活动有关的现金	22	169,560,445.06	1,462,236,875.80	处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减:收益)	44	476,351.95		加:现金等价物的期末余额	70		
现金流出小计	23	10,488,690,967.02	5,700,416,579.20	固定资产报废损失(减:收益)	45			减:现金等价物的期初余额	71		
投资活动产生的现金流量净额	24	-8,636,597,131.42	-4,813,650,688.30	公允价值变动损失(减:收益)	46	25,158,733.24	33,670,342.44	现金及现金等价物净增加额	72	6,524,309,227.39	15,035,366,026.66

会计机构负责人:




主管会计工作负责人:




企业负责人:




所有者权益变动表

编制单位：成都轨道交通集团有限公司（合并）

日期：2023-6-30

单位：元

		本年金额													
		归属于母公司所有者权益													
		实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
一、上年年末余额	1	6,700,000,000.00		22,429,069,729.66		111,611,903,162.77		-9,102,625.02	197,979,647.40	80,792,526.77		2,979,767,955.96	143,990,410,397.54	436,250,137.55	144,426,660,535.09
加：会计政策变更	2														
前期差错更正	3														
其他	4														
二、本年初余额	5	6,700,000,000.00		22,429,069,729.66		111,611,903,162.77		-9,102,625.02	197,979,647.40	80,792,526.77		2,979,767,955.96	143,990,410,397.54	436,250,137.55	144,426,660,535.09
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6			70,930,270.34		4,838,858,443.91		8,771,627.67	5,960,579.81			764,494,504.67	5,689,015,426.40	536,442,434.03	6,225,457,860.43
（一）综合收益总额	7							8,771,627.67				914,294,526.78	923,066,154.45	522,126,553.94	1,445,192,708.39
（二）所有者投入和减少资本	8			70,930,270.34		4,838,858,443.91							4,909,788,714.25	14,700,000.00	4,924,488,714.25
1.所有者投入的普通股	9					4,838,858,443.91							4,838,858,443.91	14,700,000.00	4,853,558,443.91
2.其他权益工具持有者投入资本	10			70,930,270.34									70,930,270.34		70,930,270.34
3.股份支付计入所有者权益的金额	11														
4.其他	12														
（三）专项储备提取和使用	13								5,960,579.81				5,960,579.81		5,960,579.81
1.提取专项储备	14								28,598,749.46				28,598,749.46		28,598,749.46
2.使用专项储备	15								-22,638,169.65				-22,638,169.65		-22,638,169.65
（四）利润分配	16											-149,800,022.11	-149,800,022.11	-384,119.91	-150,184,142.02
1.提取盈余公积	17														
其中：法定公积金	18														
任意公积金	19														
#储备基金	20														
#企业发展基金	21														
#利润归还投资	22														
△2.提取一般风险准备	23														
3.对所有者（或股东）的分配	24											-149,800,022.11	-149,800,022.11	-384,119.91	-150,184,142.02
4.其他	25														
（五）所有者权益内部结转	26														
1.资本公积转增资本（或股本）	27														
2.盈余公积转增资本（或股本）	28														
3.盈余公积弥补亏损	29														
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30														
5.其他综合收益结转留存收益	31														
6.其他	32														
四、本年年末余额	33	6,700,000,000.00		22,500,000,000.00		116,450,761,606.68		-330,997.35	203,940,227.21	80,792,526.77		3,744,262,460.63	149,679,425,823.94	972,692,571.58	150,652,118,395.52

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

企业负责人：



所有者权益变动表

编制单位：成都轨道交通集团有限公司（合并）

日期：2023-6-30

单位：元

	实收资本（或股本）	上年金额											少数股东权益	所有者权益合计
		归属于母公司所有者权益												
		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计		
	15	优先股	永续债	其他	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
一、上年年末余额	6,700,000,000.00		23,826,689,657.85		96,238,332,637.88		-6,344,383.63	122,221,901.74	64,887,326.74		2,576,671,453.97	129,522,458,594.55	256,041,311.67	129,778,499,906.22
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	6,700,000,000.00		23,826,689,657.85		96,238,332,637.88		-6,344,383.63	122,221,901.74	64,887,326.74		2,576,671,453.97	129,522,458,594.55	256,041,311.67	129,778,499,906.22
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			-1,397,619,928.19		15,373,570,524.89		-2,758,241.39	75,757,745.66	15,905,200.03		403,096,501.99	14,467,951,802.99	180,208,825.88	14,648,160,628.87
（一）综合收益总额							-2,758,241.39				648,168,997.46	645,410,756.07	195,473,680.38	840,884,436.45
（二）所有者投入和减少资本			-1,397,619,928.19		15,373,054,527.71							13,975,434,599.52	-14,564,939.13	13,960,869,660.39
1.所有者投入的普通股					15,334,849,807.47									
2.其他权益工具持有者投入资本			-1,397,619,928.19											
3.股份支付计入所有者权益的金额												-1,397,619,928.19	39,200,000.00	15,374,049,807.47
4.其他					38,204,720.24									-1,397,619,928.19
（三）专项储备提取和使用												38,204,720.24	-53,764,939.13	-15,560,218.89
1.提取专项储备								75,757,745.66				75,757,745.66		75,757,745.66
2.使用专项储备								132,019,496.02				132,019,496.02		132,019,496.02
（四）利润分配					515,997.18			-56,261,750.36				-56,261,750.36		-56,261,750.36
1.提取盈余公积									15,905,200.03		-245,072,495.47	-228,651,298.26	-699,915.37	-229,351,213.63
其中：法定公积金									15,905,200.03		-15,905,200.03			
任意公积金									15,905,200.03		-15,905,200.03			
#储备基金														
#企业发展基金														
#利润归还投资														
△2.提取一般风险准备														
3.对所有者（或股东）的分配											-229,167,295.44	-229,167,295.44	-699,915.37	-229,867,210.81
4.其他					515,997.18							515,997.18		515,997.18
（五）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本（或股本）														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
四、本年年末余额	6,700,000,000.00		22,429,069,729.66		111,611,903,162.77		-9,102,625.02	197,979,647.40	80,792,526.77		2,979,767,955.96	143,990,410,397.54	436,250,137.55	144,426,660,535.09

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

企业负责人：



资产负债表

单位:成都轨道交通集团有限公司(本部)

日期:2023-6-30

单位:元

行次	期末余额	年初余额	负债及所有者权益	行次	期末余额	年初余额
1	-	-	流动资产:	47	-	-
2	24,553,408,781.05	20,004,605,150.35	货币资金	48		
3			交易性金融资产	49		
4			衍生金融资产	50		
5			应收票据	51		
6	746,956,487.68	205,910,694.32	应收账款	52	50,246,187,747.01	50,243,910,643.50
7			预收账款	53	1,837,242.15	1,837,242.02
8	8,942,907,237.98	7,849,383,411.25	合同负债	54	214,001,692.49	1,960,255,611.43
9	59,779,529,585.95	53,572,694,245.99	应付职工薪酬	55	2,453,780.77	8,655,700.79
10	3,621,106,285.33	1,170,202,444.48	应交税费	56	356,168,533.11	1,858,835.59
11	428,140,859.85	465,231,695.14	其中:应交税金	57	356,168,533.11	1,858,835.59
12			其他应付款	58	3,100,416,406.81	2,840,312,193.41
13			持有待售负债	59		
14	228,711,664.29	1,197,853,559.62	一年内到期的非流动负债	60	12,615,018,822.01	10,355,078,966.91
15			其他流动负债	61	1,017,984,136.74	1,175,271,044.02
16	98,300,760,902.13	84,465,881,201.15	流动负债合计	62	67,554,068,361.09	66,587,180,237.67
17	-	-	非流动负债:	63	-	-
18			长期借款	64	167,117,938,907.93	165,048,870,317.63
19			应付债券	65	9,485,830,136.99	9,192,516,712.33
20			其中:优先股	66		
21	22,957,650,526.88	21,928,160,526.88	永续债	67		
22	365,200,000.00	364,000,000.00	租赁负债	68	656,115,402.28	656,115,402.28
23			长期应付款	69	26,990,390,120.17	22,971,678,145.40
24			预计负债	70		
25	214,899,320,460.05	217,690,535,922.87	递延收益	71	1,183,331,599.26	1,199,790,594.59
26	237,401,542,920.32	237,143,592,688.08	递延所得税负债	72		
27	22,506,779,707.33	19,461,721,617.21	其他非流动负债	73		
28			非流动负债合计	74	205,433,606,166.63	199,068,971,172.23
29	4,557,247.06	8,664,852.00	负债合计	75	272,987,674,527.72	265,656,151,409.90
30	68,604,277,710.31	62,574,168,548.60	所有者权益(或股东权益):	76	-	-
31	884,448,954.20	903,467,308.40	实收资本(或股本)	77	6,700,000,000.00	6,700,000,000.00
32	1,201,386,508.36	1,204,457,804.88	国家资本	78	6,064,431,554.52	6,064,431,554.52
33			法人资本	79	635,568,445.48	635,568,445.48
34			其他权益工具	80	20,500,000,000.00	20,429,069,729.66
35			其中:优先股	81		
36	4,762,473.29	4,762,473.29	永续债	82	20,500,000,000.00	20,429,069,729.66
37	10,387,569,817.34	15,792,618,450.45	资本公积	83	116,195,739,873.03	111,356,881,429.12
38			其他综合收益	84		
39			专项储备	85		
40			盈余公积	86	80,792,526.77	80,792,526.77
41			其中:法定公积金	87	80,792,526.77	80,792,526.77
42			未分配利润	88	1,141,170,425.04	705,157,141.07
44	319,304,616,450.43	320,462,171,035.37	所有者权益(或股东权益)合计	89	144,617,702,824.84	139,271,900,826.62
45	417,605,377,352.56	404,928,052,236.52	负债和所有者权益(或股东权益)合计	90	417,605,377,352.56	404,928,052,236.52

会计机构负责人:

康国华

主管会计工作负责人:

张印

企业负责人:

胡庆印

利润表

单位:成都轨道交通集团有限公司(本部)

日期:2023-06-30

单位:元

项目	行次	本年累计	上年同期数
一、营业收入	1	4,301,044,248.99	1,817,870,641.01
减:营业成本	2	3,007,075,464.33	1,460,291,041.17
税金及附加	3	342,227,808.77	303,291,952.91
销售费用	4	19,946,345.95	
管理费用	5	35,801.71	410,661.66
研发费用	6		
财务费用	7	3,220,263,529.62	3,302,258,690.15
其中:利息费用	8	3,293,957,029.49	3,446,346,433.91
利息收入	9	75,949,459.99	146,982,326.05
加:其他收益	10	3,036,515,564.42	3,284,647,820.66
投资收益(损失以“-”号填列)	11	72,029,816.66	18,811,250.85
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	12		
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	13		
信用减值损失	14	6,140.57	296,996.07
资产减值损失(损失以“-”号填列)	15		
资产处置收益(损失以“-”号填列)	16	-503,036.79	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	17	819,543,783.47	55,374,362.70
加:营业外收入	18	274,174.53	67,348.55
减:营业外支出	19	345,594,503.12	1,679,110.08
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	20	474,223,454.88	53,762,601.17
减:所得税费用	21	38,210,170.91	
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	22	436,013,283.97	53,762,601.17
(一)按经营持续性分类:	23		
1、持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	24	436,013,283.97	53,762,601.17
2、终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)	25		
五、其他综合收益	26		
六、综合收益总额	27	436,013,283.97	53,762,601.17

会计机构负责人:

主管会计工作负责人:

企业负责人:



现金流量表

单位:成都轨道交通集团有限公司(本部)

日期:2023-06-30

单位:元

项目	行次	本期数	上年同期数	项目	行次	本期数	上年同期数	项目	行次	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量:	1	—		三、筹资活动产生的现金流量:	25	—		财务费用(减:收益)	49	3,293,957,029.49	3,446,346,433.91
销售商品、提供劳务收到的现金	2	2,342,348,628.11	2,695,149,451.94	吸收投资所收到的现金	26	4,838,858,443.91	8,844,000,000.00	投资损失(减:收益)	50	-72,029,816.66	-18,811,250.85
收到的税费返还	3			借款所收到的现金	27	12,726,885,038.47	15,666,470,118.90	递延所得税资产减少(减:增加)	51		
收到的其他与经营活动有关的现金	4	1,732,276,998.54	2,111,050,443.65	收到的其他与筹资活动有关的现金	28	4,869,088,204.38	5,875,476,700.00	递延所得税负债增加(减:减少)	52		
现金流入小计	5	4,074,625,626.65	4,806,199,895.59	现金流入小计	29	22,434,831,686.76	30,385,946,818.90	存货的减少(减:增加)	53	-2,450,903,840.85	-223,759,530.92
购买商品、接受劳务支付的现金	6	5,825,433,699.78	2,753,715,161.31	偿还债务所支付的现金	30	7,460,516,684.89	3,252,369,402.36	经营性应收项目的减少(减:增加)	54	-3,288,614,868.91	-2,047,642,912.48
支付给职工以及为职工支付的现金	7			分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	31	4,318,028,295.85	4,324,508,351.15	经营性应付项目的增加(减:减少)	55	149,501,815.26	420,517,027.29
支付的各项税费	8	13,711,878.45	357,135,594.61	支付的其他与筹资活动有关的现金	32	1,004,688,750.00	768,960,025.50	其他	56		
支付的其他与经营活动有关的现金	9	158,607,188.07	56,066,521.55	现金流出小计	33	12,783,233,730.74	8,345,837,779.01		57		
现金流出小计	10	5,997,752,766.30	3,166,917,277.47	筹资活动产生的现金流量净额	34	9,651,597,956.02	22,040,109,039.89		58		
经营活动产生的现金流量净额	11	-1,923,127,139.65	1,639,282,618.12	四、汇率变动对现金的影响	35			经营活动产生的现金流量净额	59	-1,923,127,139.65	1,639,282,618.12
二、投资活动产生的现金流量:	12	—		五、现金及现金等价物净增加额	36	4,548,803,630.70	15,319,394,654.50	2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动:	60		
收回投资所收到的现金	13			补充资料:	37	—		债务转为资本	61		
取得投资收益所收到的现金	14	98,500,022.11	123,215,895.32	1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	38	—		一年内到期的可转换公司债券	62		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	15	143,501.32		净利润	39	436,013,283.97	53,762,601.17	融资租入固定资产	63		
处置子公司及其他营业单位支付的现金净额	16			加:计提的资产减值准备	40			其他	64		
收到的其他与投资活动有关的现金	17	7,751,909,854.18	2,812,208,750.70	信用减值损失	41	-6,140.57	-296,996.07		65		
现金流入小计	18	7,850,553,377.61	2,935,424,646.02	固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	42	8,452,361.83	9,167,246.07		66		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	19	9,836,270,118.22	3,940,736,396.09	使用权资产折旧	43			3. 现金及现金等价物净增加情况:	67		
投资所支付的现金	20	1,030,690,000.00	292,389,000.00	无形资产摊销	44			现金的期末余额	68	24,553,408,781.05	34,053,689,876.98
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	21			长期待摊费用摊销	45			减:现金的期初余额	69	20,004,605,150.35	18,734,295,222.48
支付的其他与投资活动有关的现金	22	163,260,445.06	7,062,296,253.44	处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减:收益)	46	503,036.79		加:现金等价物的期末余额	70		
现金流出小计	23	11,030,220,563.28	11,295,421,649.53	固定资产报废损失(减:收益)	47			减:现金等价物的期初余额	71		
投资活动产生的现金流量净额	24	-3,179,667,185.67	-8,359,997,003.51	公允价值变动损失(减:收益)	48			现金及现金等价物净增加额	72	4,548,803,630.70	15,319,394,654.50

会计机构负责人:

主管会计工作负责人:

企业负责人:



所有者权益变动表

编制单位：成都轨道交通集团有限公司（本部）

2023年6月30日

金额单位：元

项 目	次	本年金额													
		归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
		实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计		
			优先股	永续债	其他										
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
一、上年年末余额	1	6,700,000,000.00	0.00	20,429,069,729.66	0.00	111,356,881,429.12	0.00	0.00	0.00	80,792,526.77	0.00	705,157,141.07	139,271,900,826.62	0.00	139,271,900,826.62
加：会计政策变更	2	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	3	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他	4	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、本年初余额	5	6,700,000,000.00	0.00	20,429,069,729.66	0.00	111,356,881,429.12	0.00	0.00	0.00	80,792,526.77	0.00	705,157,141.07	139,271,900,826.62	0.00	139,271,900,826.62
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	0.00	0.00	70,930,270.34	0.00	4,838,858,443.91	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	436,013,283.97	5,345,801,998.22	0.00	5,345,801,998.22
（一）综合收益总额	7	—	—	—	—	—	—	0.00	—	—	—	436,013,283.97	436,013,283.97	0.00	436,013,283.97
（二）所有者投入和减少资本	8	0.00	0.00	70,930,270.34	0.00	4,838,858,443.91	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,909,788,714.25	4,909,788,714.25	0.00	4,909,788,714.25
1.所有者投入的普通股	9	0.00	—	—	—	4,838,858,443.91	—	—	—	—	—	—	4,838,858,443.91	0.00	4,838,858,443.91
2.其他权益工具持有者投入资本	10	0.00	0.00	70,930,270.34	0.00	0.00	—	—	—	—	—	—	70,930,270.34	0.00	70,930,270.34
3.股份支付计入所有者权益的金额	11	0.00	—	—	—	0.00	—	—	—	—	—	0.00	0.00	0.00	0.00
4.其他	12	0.00	—	—	—	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（三）专项储备提取和使用	13	0.00	—	—	—	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.提取专项储备	14	—	—	—	—	—	—	—	0.00	—	—	—	0.00	0.00	0.00
2.使用专项储备	15	—	—	—	—	—	—	—	0.00	—	—	—	0.00	0.00	0.00
（四）利润分配	16	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.提取盈余公积	17	—	—	—	—	—	—	—	—	0.00	—	0.00	0.00	—	0.00
其中：法定公积金	18	—	—	—	—	—	—	—	—	0.00	—	0.00	0.00	—	0.00
任意公积金	19	—	—	—	—	—	—	—	—	0.00	—	0.00	0.00	—	0.00
#储备基金	20	—	—	—	—	—	—	—	—	0.00	—	0.00	0.00	—	0.00
#企业发展基金	21	—	—	—	—	—	—	—	—	0.00	—	0.00	0.00	—	0.00
#利润归还投资	22	—	—	—	—	—	—	—	—	0.00	—	0.00	0.00	—	0.00
△2.提取一般风险准备	23	—	—	—	—	—	—	—	—	—	0.00	0.00	0.00	—	0.00
3.对所有者（或股东）的分配	24	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	0.00	0.00	0.00	0.00
4.其他	25	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（五）所有者权益内部结转	26	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.资本公积转增资本（或股本）	27	0.00	—	—	—	0.00	—	—	—	—	—	—	0.00	—	0.00
2.盈余公积转增资本（或股本）	28	0.00	—	—	—	—	—	—	—	0.00	—	—	0.00	—	0.00
3.盈余公积弥补亏损	29	—	—	—	—	—	—	—	—	0.00	—	0.00	0.00	—	0.00
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30	—	—	—	—	—	—	0.00	—	—	—	0.00	0.00	—	0.00
5.其他综合收益结转留存收益	31	—	—	—	—	—	—	0.00	—	0.00	—	0.00	0.00	—	0.00
6.其他	32	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、本年年末余额	33	6,700,000,000.00	0.00	20,500,000,000.00	0.00	116,195,739,873.03	0.00	0.00	0.00	80,792,526.77	0.00	1,141,170,425.04	144,617,702,824.84	0.00	144,617,702,824.84

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

企业负责人：

胡庆印

所有者权益变动表

编制单位：成都轨道交通集团有限公司（本部）

2023年6月30日

金额单位：元

项 目	行次	上年金额													
		归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
		实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计		
栏 次	一	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
一、上年年末余额	1	6,700,000,000.00	0.00	21,826,689,657.85	0.00	96,140,401,414.30	0.00	0.00	0.00	64,887,326.74	0.00	562,010,340.77	125,293,988,739.66	0.00	125,293,988,739.66
加：会计政策变更	2	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
前期差错更正	3	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	4	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、本年初余额	5	6,700,000,000.00	0.00	21,826,689,657.85	0.00	96,140,401,414.30	0.00	0.00	0.00	64,887,326.74	0.00	562,010,340.77	125,293,988,739.66	0.00	125,293,988,739.66
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	0.00	0.00	-1,397,619,928.19	0.00	15,216,480,014.82	0.00	0.00	0.00	15,905,200.03	0.00	143,146,800.30	13,977,912,086.96	0.00	13,977,912,086.96
（一）综合收益总额	7	—	—	—	—	—	—	0.00	—	—	—	159,052,000.33	159,052,000.33	0.00	159,052,000.33
（二）所有者投入和减少资本	8	0.00	0.00	-1,397,619,928.19	0.00	15,216,480,014.82	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	13,818,860,086.63	0.00	13,818,860,086.63
1.所有者投入的普通股	9	0.00	—	—	—	15,334,849,807.47	—	—	—	—	—	—	15,334,849,807.47	0.00	15,334,849,807.47
2.其他权益工具持有者投入资本	10	0.00	0.00	-1,397,619,928.19	0.00	0.00	—	—	—	—	—	—	-1,397,619,928.19	0.00	-1,397,619,928.19
3.股份支付计入所有者权益的金额	11	0.00	—	—	—	0.00	—	—	—	—	—	—	0.00	0.00	0.00
4.其他	12	0.00	—	—	—	-118,369,792.65	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-118,369,792.65	0.00	-118,369,792.65
（三）专项储备提取和使用	13	0.00	—	—	—	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.提取专项储备	14	—	—	—	—	—	—	—	0.00	—	—	—	0.00	0.00	0.00
2.使用专项储备	15	—	—	—	—	—	—	—	0.00	—	—	—	0.00	0.00	0.00
（四）利润分配	16	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15,905,200.03	0.00	-15,905,200.03	0.00	0.00	0.00
1.提取盈余公积	17	—	—	—	—	—	—	—	—	15,905,200.03	—	-15,905,200.03	0.00	—	0.00
其中：法定公积金	18	—	—	—	—	—	—	—	—	15,905,200.03	—	-15,905,200.03	0.00	—	0.00
任意公积金	19	—	—	—	—	—	—	—	—	0.00	—	0.00	0.00	—	0.00
#储备基金	20	—	—	—	—	—	—	—	—	0.00	—	0.00	0.00	—	0.00
#企业发展基金	21	—	—	—	—	—	—	—	—	0.00	—	0.00	0.00	—	0.00
#利润归还投资	22	—	—	—	—	—	—	—	—	0.00	—	0.00	0.00	—	0.00
△2.提取一般风险准备	23	—	—	—	—	—	—	—	—	—	0.00	0.00	0.00	—	0.00
3.对所有者（或股东）的分配	24	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	0.00	0.00	0.00	0.00
4.其他	25	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（五）所有者权益内部结转	26	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.资本公积转增资本（或股本）	27	0.00	—	—	—	0.00	—	—	—	—	—	—	0.00	—	0.00
2.盈余公积转增资本（或股本）	28	0.00	—	—	—	—	—	—	—	0.00	—	—	0.00	—	0.00
3.盈余公积弥补亏损	29	—	—	—	—	—	—	—	—	0.00	—	0.00	0.00	—	0.00
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30	—	—	—	—	—	—	0.00	—	—	—	0.00	0.00	—	0.00
5.其他综合收益结转留存收益	31	—	—	—	—	—	—	0.00	—	0.00	—	0.00	0.00	—	0.00
6.其他	32	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、本年年末余额	33	6,700,000,000.00	0.00	20,429,069,729.66	0.00	111,356,881,429.12	0.00	0.00	0.00	80,792,526.77	0.00	705,157,141.07	139,271,900,826.62	0.00	139,271,900,826.62

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

企业负责人：

唐国华

张蓉

胡庆

成都轨道交通集团有限公司

财务报表附注

(2023 年 1-6 月)

一、公司基本情况

成都轨道交通集团有限公司以下简称“本公司”或“公司”，本公司及其所有子公司以下合称为“本集团”。

成都轨道交通集团有限公司原名成都地铁有限责任公司，是经成都市国有资产监督管理委员会批准，于 2004 年 10 月 21 日在成都市工商行政管理局注册成立的有限责任公司，于 2017 年 2 月 27 日取得四川省成都市工商行政管理局换发的统一社会信用代码为 91510100765393408U 的《营业执照》，于 2022 年 5 月 10 日取得成都市市场监督管理局换发的统一社会信用代码为 91510100765393408U 的《营业执照》。

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司注册资本为人民币陆拾柒亿元，实收资本为人民币陆拾柒亿元，实收资本（股东）情况详见附注七、（三十四）。

1、本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：有限责任公司

本公司注册地址：四川省成都市金牛区蜀汉路 158 号。

本公司总部办公地址：四川省成都市地铁 1 号线世纪城 A 出口地铁大厦。

2、本公司的业务性质和主要经营活动

地铁及城市（城际）轨道交通系统项目的投资、筹划、建设、运营管理、设计、监理等。

本公司及子公司（以下合称“本集团”）主要经营成都市各地铁各项目的建设和管理以及相关资源的开发、经营。

3、母公司以及集团最终母公司的名称

本公司母公司及最终控制方是：成都市国有资产监督管理委员会。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本年度财务报表经本公司董事会审议批准后报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

企业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 42 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”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制。根据企业会计准则的相关规定,本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。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。遵循企业会计准则的声明。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司及本集团 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

1. 会计期间

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。本集团会计年度采用公历年度,即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2. 营业周期

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

3. 记账本位币

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

4. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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、5“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、14“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。

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。

5. 合并财务报表的编制方法

（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。控制是指企业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，是指被企业控制的主体。

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，企业将进行重新评估。

（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，企业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年初数。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年初数和对比数。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，其自合并当期年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。

集团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年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、14“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

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、14“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。

6. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

企业对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“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。

企业作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

当企业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，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，对于由企业向共同经营投出或出售资产的情况，全额确认该损失；对于自共同经营购买资产的情况，按承担的份额确认该损失。

7. 现金及现金等价物的确定标准

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企业持有的期限短（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。

8. 金融工具

在企业成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。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，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

企业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。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

企业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。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，企业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。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

企业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，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，采用公允价值进行后续计量，公允

价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由企业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，将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到

的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。企业（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。企业对原金融负债（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，将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当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，同时企业计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，企业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，企业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，企业采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

9. 金融资产减值

企业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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、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（2021 年度及以后适用）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

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，本集团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，在每个资产负债表日评估金融资产含合同资产（2021 年度及以后适用）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，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，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。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认

后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团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

年末，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

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
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

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，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，企业选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，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
应收账款：	
组合 1-账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
组合 2-关联方、国企央企等组合	参考历史违约损失经验，结合目前经济状况，考虑前瞻性信息认定信用风险较低的应收款项，主要包括：应收本集团关联方及国企央企等款项；合同或协议约定期限内的应收款项
合同资产：	
组合 1-账龄组合	本组合以合同资产的账龄作为信用风险特征
组合 2-质保金	本组合为应收的质量保证金

③其他应收款

本集团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
组合 1-押金保证金	应收的押金及保证金
组合 2-国企央企事业单位	参考历史违约损失经验，结合目前经济状况，考虑前瞻性信息认定信用风险较低的应收款项， 应收的大型的国企央企的款项
组合 3-备用金	应收的员工的备用金
组合 4-关联方	应收的集团关联方款项
组合 5-专项资金	应收轨道交通专项资金
组合 6-其他	应收的除上述款项以外的款项

10. 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、8“金融工具”及附注四、9“金融资产减值”。

11. 存货

（1）存货的分类

存货包括包括原材料、周转材料、库存商品、开发成本、合同履约成本等。房地产开发产品包括已完工开发产品、在建开发产品。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货按成本进行初始计量。开发产品的成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。

（3）开发成本的核算方法：

①企业为开发房产所购入的土地使用权及发生的相关费用，作为开发成本进行核算；同一宗土地投入多个开发项目时，按各项目所占土地面积分摊；②借款费用：为土地、房产开发项目借入资金所发生的利息及有关费用在开发产品完工之前，计入开发成本。计算出来的借款费用按各工程项目平均占用资金比例和占用期间进行分摊。开发产品完工之后发生的利息等借款费用，计入财务费用。借款费用已发生的以及为使资产达到预定可使用状态所必要的构建活动已经开始的条件下才允许资本化。

（4）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

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

（5）存货的盘存制度为永续盘存制

（6）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12. 合同资产

将客户尚未支付合同对价，但企业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、9、金融资产减值。

13. 持有待售资产和处置组

若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；企业已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，企业不再将其继续划分为持

有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

14. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指企业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。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，其中如果属于非交易性的，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、8“金融工具”。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指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作为可供出售金融资产（2021 年 1 月 1 日起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。在 2020 年 12 月 31 日或之前，原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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，分别按照企业实际支付的现金购买价款、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，企业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企业不一致的，按照企业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。对于企业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企业的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但企业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。企业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。企业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。企业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，如企业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，企业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、5、“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，在处置时将原计入股东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。

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。对于企业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。

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。

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。

15. 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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入企业，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）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法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如下：

类别	折旧年限	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-100	5	4.75-0.95
机器设备	4-30	0-3	24.25-3.23
运输工具	30	3	3.23
电子设备	3-20		33.33-5
办公设备	3-5		33.33-20
其他	5		20

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，企业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四、21“长期资产减值”。

（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。

企业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。

16. 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、31“租赁”。

17. 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四、21“长期资产减值”。

18. 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。

19. 无形资产

（1）无形资产

无形资产是指企业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企业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。

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。

年末，对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。

（2）研究与开发支出

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产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、21“长期资产减值”。

20. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修支出、元华车辆场生产经营配套服务项目等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产（适用于执行新租赁准则的年度）、使用寿命有限的无形资产、及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，企业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,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22. 合同负债

合同负债,是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或企业已经取得了无条件收款权,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。

23. 职工薪酬

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。本集团在职工为本集团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,在企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利

时,和企业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。企业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)。

企业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。

24. 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法,参见本附注四、31“租赁”。

25. 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件,确认为预计负债:(1)该义务是企业承担的现时义务;(2)履行该义务很可能导致经济利益流出;(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。

26. 优先股、永续债等其他金融工具

1、永续债和优先股等的区分

发行的永续债和优先股等金融工具,同时符合以下条件的,作为权益工具:

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方,或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务;

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的,如该金融工具为非衍生工具,则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务;如为衍生工具,则企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，企业发行的其他金融工具应归类为金融负债。

发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2、永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

27. 收入

收入，是企业在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（含劳务，下同）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企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，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，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：客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；客户能够控制企业履约过程中在建的商品；企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业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,企业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,则在客户取得相关商品控制权的时点按照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,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。

(1) 产品销售

销售商品及提供服务收入,属于在某一时点履行履约义务。

产品收入确认需满足以下条件:企业已根据合同约定将产品交付给购货方且购货方已收货验收确认,产品销售收入金额已确定,已经收回货款或取得收款权利凭证且相关的经济利益很可能流入,产品相关的成本能够可靠地计量。

房地产销售:对于根据销售合同条款、各地的法律及监管要求,满足在某一时段内履行履约义务条件的房地产销售,本集团在该段时间内按履约进度确认收入;其他的房地产销售在房产完工并验收合格,达到销售合同约定的交付条件,在客户取得相关商品或服务控制权时点,确认销售收入的实现。

本集团给予客户的信用期与行业惯例一致,不存在重大融资成分。

(2) 提供服务

本集团提供的建设管理等服务收入,属于在某一时段履行履约义务;提供的资产管理等服务收入,属于按时点履行履约义务。

提供服务收入确认需满足以下条件:企业已根据合同约定提供完毕服务,服务收入已确定,已经收到相应款项或取得收款权利凭证且相关的经济利益很可能流入,提供服务相关的成本能够可靠地计量。

本集团的其他服务合同包含项目管理服务合同、建造服务合同等;由于客户能够控制本集团履约过程中在建的商品和本集团履约时客户同时收到并消费本集团履约提供的利益,将其作为某一时段内履行的履约义务,根据履约进度在一段时间内确认收入,履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法或产出法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时,本集团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。合同成本不能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。如果合同总成本很可能超过合同总收入，则形成合同预计损失，计入预计负债，并确认为当期成本。

（3）资金占用费

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

28. 合同成本

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。

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该成本增加了企业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

29. 政府补助

政府补助是指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，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或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或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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或(对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助)调整资产账面价值;属于其他情况的,直接计入当期损益。

30. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日,对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产),以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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,如果企业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,企业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,企业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。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

31. 租赁

租赁是指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，企业评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，企业将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付

款额的现值时，企业采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、15“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，企业在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，企业在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本集团作为出租人

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

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，企业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。企

业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。

32.其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被企业处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

五、重要会计政策、会计估计的变更

1.会计政策变更

本集团报告期内无会计政策变更。

2.会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

六、企业合并及合并财务报表

1. 子企业情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例		取得方式
							直接	间接	
1	成都轨道建设管理有限公司	二级	境内非金融子企业	成都	成都	交通基础设施建设管理	100%		投资设立
2	成都轨道绿色建材有限公司	三级	境内非金融子企业	成都	成都	商品混凝土销售		100%	投资设立
3	成都轨道城市投资集团有限公司	二级	境内非金融子企业	成都	成都	地产开发建设管理	100%		投资设立
4	成都成华区同桂轨道城市发展有限公司	三级	境内非金融子企业	成都	成都	房地产开发经营		61.20%	投资设立

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例		取得方式
							直接	间接	
5	成都成华区龙桂轨道城市发展有限公司	三级	境内非金融子企业	成都	成都	房地产开发经营		95%	投资设立
6	成都金牛区幸福轨道城市发展有限公司	三级	境内非金融子企业	成都	成都	房地产开发经营		51%	投资设立
7	成都空港二江寺轨道城市发展有限公司	三级	境内非金融子企业	成都	成都	房地产开发经营		51%	投资设立
8	成都空港轨道城市发展有限公司	三级	境内非金融子企业	成都	成都	房地产开发经营		51%	投资设立
9	成都青羊马厂坝轨道城市发展有限公司	三级	境内非金融子企业	成都	成都	房地产开发经营		51%	投资设立
10	成都高新区三岔轨道城市发展有限公司	三级	境内非金融子企业	成都	成都	房地产开发经营		51%	投资设立
11	成都天府前湾轨道城市发展有限公司	三级	境内非金融子企业	成都	成都	房地产开发经营		100%	投资设立
12	成都武侯双凤七里轨道城市发展有限公司	三级	境内非金融子企业	成都	成都	房地产开发经营		100%	投资设立
13	成都郫都区菁蓉轨道城市发展有限公司	四级	境内非金融子企业	成都	成都	房地产开发经营		100%	投资设立
14	成都金牛区梓宸轨道城市发展有限公司	四级	境内非金融子企业	成都	成都	房地产开发经营		100%	投资设立
15	成都金牛区金周轨道城市发展有限公司	四级	境内非金融子企业	成都	成都	房地产开发经营		100%	投资设立
16	成都郫都区梓潼轨道城市发展有限公司	三级	境内非金融子企业	成都	成都	房地产开发经营		51%	投资设立
17	成都高新区陆肖轨道城市发展有限公司	三级	境内非金融子企业	成都	成都	房地产开发经营		51%	投资设立
18	成都郫都区梓瑞轨道城市发展有限公司	三级	境内非金融子企业	成都	成都	房地产开发经营		100%	投资设立

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例		取得方式
							直接	间接	
	市发展有限公司		融子企业			管			设立
19	成都东部新区林栖轨道城市发展有限公司	三级	境内非金融子企业	成都	成都	房地产开发经营		100%	投资设立
20	成都金牛区梓潼轨道城市发展有限公司	三级	境内非金融子企业	成都	成都	房地产开发经营		100%	投资设立
21	成都双流钟家湾轨道城市发展有限公司	三级	境内非金融子企业	成都	成都	房地产开发经营		100%	投资设立
22	成都双流板桥轨道城市发展有限公司	四级	境内非金融子企业	成都	成都	房地产开发经营		100%	投资设立
23	成都新都区友宜轨道城市发展有限公司	四级	境内非金融子企业	成都	成都	房地产开发经营		100%	投资设立
24	成都锦江区静校南轨道城市发展有限公司	三级	境内非金融子企业	成都	成都	房地产开发经营		51%	投资设立
25	成都锦江区静校北轨道城市发展有限公司	三级	境内非金融子企业	成都	成都	房地产开发经营		51%	投资设立
26	成都轨道城市寓见住房租赁有限公司	三级	境内非金融子企业	成都	成都	房地产租赁		100%	投资设立
27	成都轨道城市商业管理有限公司	三级	境内非金融子企业	成都	成都	商业管理运营		100%	投资设立
28	成都睿春城市建设开发有限公司	二级	境内非金融子企业	成都	成都	房地产开发经营	100%		投资设立
29	成都青羊康桥驿轨道城市发展有限公司	三级	境内非金融子企业	成都	成都	房地产开发经营		100%	投资设立
30	成都交通高级技工学校	二级	事业单位	成都	成都	教育培训	100%		投资设立
31	成都轨道教育科技有限公司	三级	境内非金融子企业	成都	成都	科技推广和应用服务业		100%	投资设立

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例		取得方式
							直接	间接	
32	成都轨道产业投资有限公司	二级	境内非金融子企业	成都	成都	投资服务、咨询	100%		投资设立
33	成都雄创轨道交通特种设备有限责任公司	三级	境内非金融子企业	成都	成都	生产制造		100%	无偿划拨
34	成都轨道兴新私募基金管理有限公司	三级	境内非金融子企业	成都	成都	投资与资产管理		100%	投资设立
35	成都地铁运营有限公司	二级	境内非金融子企业	成都	成都	其他组织管理服务	100%		投资设立
36	成都现代有轨电车有限公司	三级	境内非金融子企业	成都	成都	城市轨道交通		100%	投资设立
37	成都轨道资源经营管理有限公司	二级	境内非金融子企业	成都	成都	其他企业管理服务	96.21%		投资设立
38	成都蓉港商业发展有限公司	三级	境内非金融子企业	成都	成都	城市及城际轨道交通建设		65%	投资设立
39	成都地铁传媒有限公司	三级	境内非金融子企业	成都	成都	广告设计、制作、发布、代理		100%	投资设立
40	成都轨道汇客超市管理有限公司	三级	境内非金融子企业	成都	成都	综合零售	100%		投资设立
41	成都地铁实业有限公司	二级	境内非金融子企业	成都	成都	其他企业管理服务	100%		投资设立
42	成都成资轨道交通有限公司	二级	境内非金融子企业	成都	成都	工程建设	100%		投资设立
43	成都睿隼城市建设开发有限公司	二级	境内非金融子企业	成都	成都	房地产开发经营	100%		投资设立
44	成都武侯区金桥轨道城市发展集团有限公司	三级	境内非金融子企业	成都	成都	房地产开发经营		100%	投资设立
45	成都睿懿城市建设开发	二级	境内非金融子企业	成都	成都	房地产开发经营	100%		投资

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例		取得方式
							直接	间接	
	有限公司		子企业						设立
46	成都成华区桂华轨道城市发展有限公司	三级	境内非金融子企业	成都	成都	房地产开发经营		100%	投资设立
47	成都轨道时代文化发展有限公司	二级	境内非金融子企业	成都	成都	文化艺术	100%		投资设立
48	成都轨道时代投资有限公司	二级	境内非金融子企业	成都	成都	投资与资产管理	100%		投资设立

2.重要非全资子公司情况

(1) 重要少数股东

序号	企业名称	少数股东持股比例 (%)	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
1	成都蓉港商业发展有限公司	35.00	-168,835.79		17,715,109.51
2	成都轨道资源经营管理有限公司	3.79	-1,268,313.69		13,029,805.06
3	成都锦江区静桉北轨道城市发展有限公司	49	-3,287,784.33		-1,890,669.46
4	成都锦江区静桉南轨道城市发展有限公司	49	-373,049.54		2,813,957.22
5	成都高新区陆肖轨道城市发展有限公司	49	447,846,438.65		626,957,333.29
6	成都高新区三岔轨道城市发展有限公司	49	-2,745,676.07		79,224,660.28
7	成都空港轨道城市发展有限公司	49	-1,191,127.39		-3,191,317.90
8	成都空港二江寺轨道城市发展有限公司	49	48,034,850.97		54,064,859.24
9	成都青羊马厂坝轨道城市发展有限公司	49	24,626,352.23		20,497,782.58
10	成都成华区龙桂轨道城市发展有限公司	5	-14,864.99		708,713.62
11	成都成华区同桂轨道城市发展有限公司	38.8	11,566,853.73		46,235,759.96
12	成都郫都区梓潼轨道城市发展有限公司	49	1,350,379.86		27,861,089.43
13	成都金牛区幸福轨道城市发展有限公司	49	-2,248,669.70		88,665,488.75
合 计			522,126,553.94		972,692,571.58

3.本期新纳入合并范围的主体

本期无新纳入合并范围的子企业。

七、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，期末余额指 2023 年 6 月 30 日账面余额，年初余额指 2023 年 1 月 1 日账面余额，本期发生额指 2023 年 1-6 月发生额，上期发生额指 2022 年 1-6 月发生额。

1. 货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	6,621.09	30,359.86
银行存款	31,030,578,448.78	24,472,517,633.55
其他货币资金	17,450,839.00	51,178,688.07
合 计	31,048,035,908.87	24,523,726,681.48
其中：存放在境外的款项总额		

2. 交易性金融资产

项 目	期末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	112,859,525.84	123,018,259.08
其中：债务工具投资	30,000,000.00	15,000,000.00
权益工具投资	82,859,525.84	108,018,259.08
其他		
合 计	112,859,525.84	123,018,259.08

3. 应收票据

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	10,000,000.00		10,000,000.00	18,909,821.67		18,909,821.67
商业承兑汇票						
合 计	10,000,000.00		10,000,000.00	18,909,821.67		18,909,821.67

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内	401,095,301.80	257,941,705.55
1 至 2 年	13,362,548.88	45,035,999.52
2 至 3 年	2,050,030.96	54,816,361.19
3 年以上	26,276,407.13	26,358,062.55
小 计	442,784,288.77	384,152,128.81
减：坏账准备	29,301,060.00	29,368,936.58
合 计	413,483,228.77	354,783,192.23

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末数				
	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	26,903,989.54	6.08	26,477,287.76	98.41	426,701.78
按组合计提坏账准备的应收账款	415,880,299.23	93.92	2,823,772.24	0.68	413,056,526.99
其中：					
组合 1-账龄组合	47,767,918.14	11.49	2,823,772.24	5.91	44,944,145.90
组合 2-关联方、国企央企等组合	368,112,381.09	88.51			368,112,381.09
合 计	442,784,288.77	100	29,301,060.00	6.62	413,483,228.77

续表

类 别	年初数				
	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	26,970,524.79	7.02	26,542,728.37	98.41	427,796.42
按组合计提坏账准备的应收账款	357,181,604.02	92.98	2,826,208.21	0.79	354,355,395.81

类 别	年初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中:					
组合 1-账龄组合	51,714,212.90	13.46	2,826,208.21	5.47	48,888,004.69
组合 2-关联方、国企央企等组合	305,467,391.12	79.52			305,467,391.12
合 计	384,152,128.81	100	29,368,936.58	7.65	354,783,192.23

①期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
黑龙江孙氏市场投资管理集团有限公司	20,955,682.21	20,955,682.21	100	诉讼判决无可执行财产
四川艺展商业管理有限公司	4,122,912.43	4,071,912.43	98.76	根据客户的偿债能力和信用状况计提
眉山隆和旅游开发有限公司	393,900.00	393,900.00	100	涉及诉讼
成都雷曼大酒店有限公司	361,869.40	361,869.40	100	根据客户的偿债能力和信用状况计提
四川捷众美通广告有限公司	360,000.00	360,000.00	100	涉及诉讼
四川川湘投资有限公司	275,613.79	137,806.90	50	涉及诉讼
成都邛崃和骏置业有限公司	122,922.22	36,976.62	30.08	根据客户的偿债能力和信用状况计提
成都市时代长泓房地产开发有限公司	101,232.98	5,061.65	5	根据客户的偿债能力和信用状况计提
成都市新河建筑工程有限公司	55,775.69	5,577.57	10	根据客户的偿债能力和信用状况计提
成都建工第九建筑工程有限公司	43,247.15	43,247.15	100	根据客户的偿债能力和信用状况计提
成都泰丰元创房地产开发有限公司	32,924.61	32,924.61	100	根据客户的偿债能力和信用状况计提
四川省煌鑫建设集团有限公司	22,146.00	22,146.00	100	根据客户的偿债能力和信用状况计提
中建七局第四建筑有限公司成都分公司	15,865.18	15,865.18	100	根据客户的偿债能力和信用状况计提
成都建筑工程集团总公司	10,050.00	10,050.00	100	根据客户的偿债能力和信用状况计提
四川蓝光和骏实业股份有限公司	9,057.65	9,057.65	100	根据客户的偿债能力和信用状况计提

成都大玺置业发展有限公司	8,567.00	8,567.00	100	根据客户的偿债能力和信用状况计提
成都华阳建筑股份有限公司	7,971.20	2,391.36	30	根据客户的偿债能力和信用状况计提
成都海宏建筑工程有限公司	2,502.39	2,502.39	100	根据客户的偿债能力和信用状况计提
四川新兴建筑工程公司	1,749.64	1,749.64	100	根据客户的偿债能力和信用状况计提
合 计	26,903,989.54	26,477,287.76	98.41	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	42,375,671.60	2,251,057.59	5.31
1 至 2 年	4,902,246.54	518,724.65	10.58
2 至 3 年	490,000.00	53,990.00	11.02
3 年以上			
合 计	47,767,918.14	2,823,772.24	5.91

③其他组合

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
国企央企事业单位	9,059,947.41		
关联方	95,623,730.75		
其他	263,428,702.93		
合 计	368,112,381.09		

（3）坏账准备的情况

类 别	期初数	本年变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	26,542,728.37		65,440.61			26,477,287.76
组合计提	2,826,208.21		2,435.97			2,823,772.24
合 计	29,368,936.58		67,876.58			29,301,060.00

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款的比例 (%)	坏账准备
应收互助村土地整理投资收益	262,747,012.86	63.54	
成都轨道新山实业有限公司	53,566,365.84	12.95	
黑龙江孙氏市场投资管理集团有限公司	20,955,682.21	5.07	20,955,682.21
中国联合网络通信有限公司成都市分公司	13,226,291.52	3.20	171,386.96
成都智元汇信息技术股份有限公司	10,379,980.82	2.51	319,154.22
合 计	360,875,333.25	87.27	21,446,223.39

5. 预付款项

(1) 按账龄列示

账 龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比 例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	4,103,611,142.90	78.52		3,502,567,201.83	66.56	
1-2 年 (含 2 年)	637,066,219.33	12.19		428,169,561.52	8.14	
2-3 年 (含 3 年)	418,062,451.50	8.00		1,245,342,726.45	23.67	
3 年以上	67,659,494.68	1.29		85,548,216.05	1.63	
合 计	5,226,399,308.41	100.00		5,261,627,705.85	100.00	

(2) 账龄超过 1 年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
成都轨道交通集团有限公司	成都中铁建昆仑轨道工程有限公司	403,531,764.26	1-2 年, 2-3 年	工程尚未结算
成都轨道交通集团有限公司	中铁城市发展投资集团有限公司	215,672,659.81	1-2 年	工程尚未结算
成都轨道交通集团有限公司	中交(成都)市政建设有限公司	146,035,034.54	1-2 年, 2-3 年	工程尚未结算
成都轨道交通集团有限公司	成都城投基础设施建投投资有限公司	110,270,000.00	1-2 年	工程尚未结算
成都轨道交通集团有限公司	中建(成都)轨道交通建设工程有限公司	90,841,470.38	1-2 年, 2-3 年	工程尚未结算
成都轨道交通集团有限公司	中铁建工集团有限公司	46,314,107.00	1-2 年, 2-3 年	工程尚未结算
成都轨道交通集团	成都市兴蓉安科建设	8,198,873.87	3 年以上	工程尚未结算

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
团有限公司	工程有限公司			
合 计		1,020,863,909.86		—

(3) 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 (%)	坏账准 备
中车成都机车车辆有限公司	765,574,789.24	14.65	
中铁城市发展投资集团有限公司	733,294,849.69	14.03	
成都中铁建昆仑轨道工程有限公司	701,346,097.23	13.42	
成都中车长客轨道车辆有限公司	498,771,217.07	9.54	
中交（成都）市政建设有限公司	324,801,862.80	6.21	
合 计	3,023,788,816.03	57.85	

6.其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		8,402,927.63
其他应收款项	59,949,107,480.52	53,643,427,723.89
合 计	59,949,107,480.52	53,651,830,651.52

(1) 其他应收款项

①按账龄披露

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内	25,946,929,070.37	18,127,114,505.77
1 至 2 年	15,060,798,715.87	15,081,077,233.99
2 至 3 年	10,130,287,441.90	10,111,781,801.28
3 年以上	8,811,806,878.08	10,324,239,178.67
小 计	59,949,822,106.22	53,644,212,719.71
减：坏账准备	714,625.70	784,995.82
合 计	59,949,107,480.52	53,643,427,723.89

②按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类 别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	773,068.52	0.00	665,417.29	86.07	107,651.23
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	59,949,049,037.70	100.00	49,208.41	0.00	59,948,999,829.29
组合 1-押金保证金	195,904,637.44	0.33	20,266.94	0.01	195,884,370.50
组合 2-国企央企事业单位	308,690,089.34	0.51	0.00	0.00	308,690,089.34
组合 3-备用金	6,045,000.19	0.01	0.00	0.00	6,045,000.19
组合 4-关联方	128,778,557.72	0.21	0.00	0.00	128,778,557.72
组合 5-专项资金	59,276,096,004.72	98.88	0.00	0.00	59,276,096,004.72
组合 6-其他	33,534,748.29	0.06	28,941.47	0.09	33,505,806.82
合 计	59,949,822,106.22	100.00	714,625.70	0.00	59,949,107,480.52

续表

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	905,413.00	0.002	733,542.09	81.02	171,870.91
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	53,643,307,306.71	99.998	51,453.73	0.0001	53,643,255,852.98
组合 1-押金保证金	172,166,865.20	0.32	20,266.94	0.01	172,146,598.26
组合 2-国企央企事业单位	260,015,609.77	0.48			260,015,609.77
组合 3-备用金	5,990,403.19	0.01			5,990,403.19
组合 4-关联方	151,065,537.02	0.28			151,065,537.02
组合 5-专项资金	53,021,562,023.10	98.85			53,021,562,023.10
组合 6-其他	32,506,868.43	0.06	31,186.79	0.10	32,475,681.64
合 计	53,644,212,719.71	100.00	784,995.82	0.001	53,643,427,723.89

A、单项计提坏账准备的其他应收款情况

债务人名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
资阳信华实业有限公司	44,968.04	22,484.02	50	根据客户的偿债能力和信用状况计提
成都聚氨脂制品厂	74,250.00	74,250.00	100	根据客户的偿债能力和信用状况计提
成都雷曼大酒店有限公司	14,344.00	14,344.00	100	根据客户的偿债能力和信用状况计提
四川中成煤炭建设（集团）有限责任公司	100,000.00	100,000.00	100	根据客户的偿债能力和信用状况计提
四川省日月电力建设有限公司	353,600.00	353,600.00	100	根据客户的偿债能力和信用状况计提
四川中字市政工程咨询有限公司	6,000.00	6,000.00	100	根据客户的偿债能力和信用状况计提
成都天骄家具有限公司	10	10	100	根据客户的偿债能力和信用状况计提
四川艺展商业管理有限公司	47,931.00	47,931.00	100	根据客户的偿债能力和信用状况计提
成都金怡源房地产开发有限公司	60,000.00	39,000.00	65	根据客户的偿债能力和信用状况计提
成都市荣景商品混凝土有限责任公司	10,000.00	5,000.00	50	根据客户的偿债能力和信用状况计提
四川现代医院有限公司	61,965.48	2,798.27	4.52	根据客户的偿债能力和信用状况计提
合 计	773,068.52	665,417.29	86.07	——

B、按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额			年初余额		
	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面余额	计提比例（%）	坏账准备
押金保证金	195,904,637.44	0.01	20,266.94	172,166,865.20	0.01	20,266.94
国企央企事业单位	308,690,089.34			260,015,609.77		

组合名称	期末余额			年初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
备用金	6,045,000.19			5,990,403.19		
关联方	128,778,557.72			151,065,537.02		
专项资金	59,276,096,004.72			53,021,562,023.10		
其他	33,534,748.29	0.09	28,941.47	32,506,868.43	0.10	31,186.79
合 计	59,949,049,037.70	—	49,208.41	53,643,307,306.71	—	51,453.73

③按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
轨道交通专项资金	专项资金	59,276,096,004.72	1 年内 25639540088.4 1 元, 其余 1 年 以上	98.88	
中车金融租赁有限公司	保证金	150,000,000.00	1-2 年	0.25	
成都中电建瑞川轨道交通有限公司	关联方往来	125,220,747.69	1 年以内	0.21	
成都天府通金融服务股份有限公司	应收天府通票款	124,977,596.26	1 年以内	0.21	
成都市高新区管委会	往来款	57,153,852.00	1-2 年 4800,5 年以上 57149052	0.10	
合 计	——	59,733,448,200.67	——	99.65	

7. 存货

(1) 存货明细情况

项 目	期末数			年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值

项 目	期末数			年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	176,650,684.85		176,650,684.85	149,554,988.24		149,554,988.24
自制半成品及在产品	40,353,356,837.44		40,353,356,837.44	40,848,990,579.30		40,848,990,579.30
其中：在建房地产开发产品	40,353,356,837.44		40,353,356,837.44	40,848,990,579.30		40,848,990,579.30
库存商品（产成品）	2,292,352,688.13	192,967,316.06	2,099,385,372.07	1,110,196,728.75	196,571,047.04	913,625,681.71
其他	7,642,355.64	498,054.72	7,144,300.92	2,208,243.01	498,054.72	1,710,188.29
合 计	42,830,002,566.06	193,465,370.78	42,636,537,195.28	42,110,950,539.30	197,069,101.76	41,913,881,437.54

8. 合同资产

（1）合同资产情况

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收销售款	193,116,311.87	16,365,837.72	176,750,474.15	189,099,712.46	16,365,837.72	172,733,874.74
9 号线委托项目管理合同	154,783,503.98		154,783,503.98	154,783,503.98		154,783,503.98
17 号线委托项目管理合同	94,385,005.94		94,385,005.94	131,475,841.23		131,475,841.23
18 号线委托项目管理合同	178,972,349.93		178,972,349.93	178,972,349.93		178,972,349.93
其他	21,056.00	21,056.00		21,056.00	21,056.00	
合 计	621,278,227.72	16,386,893.72	604,891,334.00	654,352,463.60	16,386,893.72	637,965,569.88

（2）合同资产计提减值准备情况

项目	年初余额	本年计提	本年转回	本年转销/ 核销	期末余额
应收销售款	16,365,837.72				16,365,837.72
其他	21,056.00				21,056.00
合 计	16,386,893.72				16,386,893.72

9. 一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	年初余额
成都天府新区广都轨道城市发展有限公司借款	0.01	0.01
成都金牛区幸福汇轨道城市发展有限公司借款	1,085,872,121.90	550,899,280.59
成都龙泉驿区驿都轨道城市发展有限公司借款	1,050,963,097.33	520,940,629.35
成都龙泉驿区行政南轨道城市发展有限公司借款	674,536,424.40	812,550,980.11
新津轨道城市发展有限公司借款	55,680,318.01	45,465,390.53
成都天府招商轨道城市发展有限公司借款	281,600,000.00	1,340,869,688.89
成都招商天府置业投资有限公司借款		29,110,986.67
合 计	3,148,651,961.65	3,299,836,956.15

10. 其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	311,960,425.10	1,228,587,802.69
预缴税金	708,803,406.03	742,927,190.63
合同取得成本（新准则）	22,100,363.86	54,061,148.89
合 计	1,042,864,194.99	2,025,576,142.21

11. 债权投资

项 目	期末余额	年初余额
ABS 次级债券	2,000,000.00	2,000,000.00

12. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动							减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	
一、合营企业									
成都轨道新山实业有限公司	36,986,141.23			874,309.47					37,860,450.70
四川三维轨道交通科技有限公司	132,309,093.89			28,475,670.04			25,441,599.98		135,343,163.95
成都轨道昆仑建材有限公司	41,954,228.80			147,000.00					42,101,228.80
成都锐洋轨道交通技术有限公司	4,570,111.04						400,000.00		4,170,111.04

被投资单位	年初余额	本年增减变动								减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
成都轨道交通产业技术研究院有限公司	53,856,747.19									53,856,747.19
小 计	269,676,322.15			29,496,979.51			25,841,599.98			273,331,701.68
二、联营企业										
成都交控轨道交通科技有限公司	40,088,044.36						1,767,028.40			38,321,015.96
成都中车轨道交通装备有限公司	115,356,855.49									115,356,855.49
成都轨道润欣商业管理有限公司	2,751,477.06									2,751,477.06
新津轨道城市	110,893,146.79									110,893,146.79

被投资单位	年初余额	本年增减变动								减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
发展有限公司										
成都新都区廖家湾轨道交通城市发展有限公司	85,418,787.27									85,418,787.27
成都天府招商轨道交通城市发展有限公司	344,439,116.06									344,439,116.06
成都天府新区广都轨道交通城市发展有限公司	684,607,613.10									684,607,613.10
成都龙泉驿区行政南轨道交通城市发展有限公司	400,866,088.93									400,866,088.93

被投资单位	年初余额	本年增减变动								减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
成都金牛区幸福汇轨道城市发展有限公司	202,053,685.69									202,053,685.69
成都轨道万科物业有限公司	7,360,430.99									7,360,430.99
四川成德轨道交通有限公司	286,490,000.00	239,490,000.00								525,980,000.00
四川成眉轨道交通有限公司	234,704,900.00									234,704,900.00
中铁建融城发展有限公司	708,373,055.98									708,373,055.98
中建西南咨询顾问有限公司	26,529,327.11									26,529,327.11

被投资单位	年初余额	本年增减变动								减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
日建设计（成都）都市设计咨询有限公司	1,136,449.02									1,136,449.02
成都中铁惠川城市轨道交通有限公司	1,061,680,583.15									1,061,680,583.15
中交成都轨道交通投资建设有限公司	1,038,160,840.09									1,038,160,840.09
成都中电建瑞川轨道交通有限公司	1,433,985,371.53									1,433,985,371.53
成都龙泉驿区驿都轨道城市	79,643,794.71									79,643,794.71

被投资单位	年初余额	本年增减变动								减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
发展有限公司										
成都国万科技服务有限公司	3,431,529.32									3,431,529.32
成都交子公园金融商务区投资开发有限公司	368,897,158.71									368,897,158.71
成都鼎汉轨道交通装备科技有限公司	13,500,000.00									13,500,000.00

被投资单位	年初余额	本年增减变动								减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
四川康力维轨道交通设备有限公司	7,922,237.19									7,922,237.19
小 计	7,258,290,492.55	239,490,000.00					1,767,028.40			7,496,013,464.15
合 计	7,527,966,814.70	239,490,000.00		29,496,979.51			27,608,628.38			7,769,345,165.83

13.其他权益工具投资

项 目	期末余额	年初余额
成都高速公路股份有限公司	95,618,887.66	86,357,259.99
成都交投西部轨道交通产业发展集团有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
成都天府通金融服务股份有限公司	62,000,000.00	62,000,000.00
成都市重大产业化项目一期股权投资基金有限公司	300,000,000.00	300,000,000.00
四川天华股份有限公司	50,000.00	50,000.00
成都天府智慧大厨房科技有限责任公司	24,750,000.00	18,150,000.00
成都国资国企改革发展研究院有限责任公司	1,200,000.00	
合 计	485,618,887.66	468,557,259.99

14.固定资产

项 目	期末账面价值	年初账面价值
固定资产	214,897,155,496.18	217,684,096,027.54
固定资产清理	4,594,797.95	8,672,663.31
合 计	214,901,750,294.13	217,692,768,690.85

(1) 固定资产情况

项目	期初数	本年增加	本年减少	期末余额
一、账面原值合计:	237,270,617,820.67	276,110,172.09	9,744,403.17	237,536,983,589.59
其中: 房屋及建筑物	227,715,520,203.68	255,155,563.61	870,380.05	227,969,805,387.24
机器设备	9,320,334,371.75	18,082,258.51	5,039,898.88	9,333,376,731.38
运输工具	14,183,241.52	395,202.66	1,068,152.52	13,510,291.66
电子设备	66,455,599.39	513,849.91	1,506,640.04	65,462,809.26
办公设备	85,601,612.04	1,024,178.82	181,877.19	86,443,913.67
其他	68,522,792.29	939,118.58	1,077,454.49	68,384,456.38
二、累计折旧合计:	19,586,521,793.13	3,060,314,389.26	7,008,088.98	22,639,828,093.41
其中: 房屋及建筑物	17,454,538,646.56	2,755,975,798.23	59,827.19	20,210,454,617.60
机器设备	1,971,718,281.77	286,860,433.49	3,338,842.32	2,255,239,872.94
运输工具	8,799,947.70	474,693.47	1,036,107.94	8,238,533.23
电子设备	49,174,014.81	4,632,345.10	1,434,720.46	52,371,639.45

项目	期初数	本年增加	本年减少	期末余额
办公设备	64,482,057.50	7,509,364.51	181,147.24	71,810,274.77
其他	37,808,844.79	4,861,754.46	957,443.83	41,713,155.42
三、固定资产账面净值合计	217,684,096,027.54	—	—	214,897,155,496.18
其中：房屋及建筑物	210,260,981,557.12	—	—	207,759,350,769.64
机器设备	7,348,616,089.98	—	—	7,078,136,858.44
运输工具	5,383,293.82	—	—	5,271,758.43
电子设备	17,281,584.58	—	—	13,091,169.81
办公设备	21,119,554.54	—	—	14,633,638.90
其他	30,713,947.50	—	—	26,671,300.96
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
其他				
五、固定资产账面价值合计	217,684,096,027.54			214,897,155,496.18
其中：房屋及建筑物	210,260,981,557.12	—	—	207,759,350,769.64
机器设备	7,348,616,089.98	—	—	7,078,136,858.44
运输工具	5,383,293.82	—	—	5,271,758.43
电子设备	17,281,584.58	—	—	13,091,169.81
办公设备	21,119,554.54	—	—	14,633,638.90
其他	30,713,947.50	—	—	26,671,300.96

(2) 固定资产清理

项 目	期末数	年初余额
资产报废	4,594,797.95	8,672,663.31
合 计	4,594,797.95	8,672,663.31

15. 在建工程

项 目	期末数	年初余额
在建工程	68,846,210,785.81	62,647,330,817.72
工程物资		
合 计	68,846,210,785.81	62,647,330,817.72

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
西南交大城市轨道交通学院工程	752,797,408.19		752,797,408.19	706,321,621.10		706,321,621.10
地铁 30 号线一期工程	5,600,366,229.83		5,600,366,229.83	4,188,580,985.46		4,188,580,985.46
地铁 27 号线一期工程	5,093,809,455.88		5,093,809,455.88	4,005,394,464.73		4,005,394,464.73
轨道交通资阳线工程	4,698,992,541.97		4,698,992,541.97	4,034,046,708.62		4,034,046,708.62
地铁 17 号线二期工程	6,632,728,320.90		6,632,728,320.90	5,652,677,521.66		5,652,677,521.66
地铁 10 号线三期工程	1,399,608,233.43		1,399,608,233.43	1,176,022,081.12		1,176,022,081.12
地铁 18 号线三期（北延）工程	5,049,893,209.13		5,049,893,209.13	4,506,307,472.94		4,506,307,472.94
地铁 19 号线二期工程	20,317,056,544.66		20,317,056,544.66	18,411,558,015.75		18,411,558,015.75
地铁 13 号线一期工程	9,649,372,126.48		9,649,372,126.48	8,560,852,495.99		8,560,852,495.99
中环路地铁 7 号线道路恢复提升工程	23,697,247.71		23,697,247.71			
7 号线同步实施市政配套工程				2,054,584,403.95		2,054,584,403.95
地铁 8 号线二期工程	3,617,842,119.50		3,617,842,119.50	2,985,267,272.39		2,985,267,272.39
其他工程	6,010,047,348.13		6,010,047,348.13	6,365,717,774.01		6,365,717,774.01

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
合 计	68,846,210,785.81		68,846,210,785.81	62,647,330,817.72		62,647,330,817.72

16.使用权资产

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	984,651,171.29			984,651,171.29
其中：房屋及建筑物	5,110,446.09			5,110,446.09
机器运输办公设备	979,540,725.20			979,540,725.20
二、累计折旧合计	80,626,034.13	19,576,182.96		100,202,217.09
其中：房屋及建筑物	4,552,617.33	557,828.76		5,110,446.09
机器运输办公设备	76,073,416.80	19,018,354.20		95,091,771.00
三、使用权资产账面净值合计	904,025,137.16	—	—	884,448,954.20
其中：房屋及建筑物	557,828.76	—	—	
机器运输办公设备	903,467,308.40	—	—	884,448,954.20
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器运输办公设备				
五、使用权资产账面价值合计	904,025,137.16	—	—	884,448,954.20
其中：房屋及建筑物	557,828.76	—	—	
机器运输办公设备	903,467,308.40	—	—	884,448,954.20

17.无形资产

(1) 无形资产分类

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	1,300,247,996.04	6,424,608.79	0.01	1,306,672,604.82
其中：软件	95,423,911.63	6,424,608.79	0.01	101,848,520.41
土地使用权	1,203,194,306.44			1,203,194,306.44
专利权	1,574,117.59			1,574,117.59
商标权	55,660.38			55,660.38
二、累计摊销合计	56,493,009.88	8,748,127.01		65,241,136.89

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
其中：软件	51,917,323.94	8,341,002.69		60,258,326.63
土地使用权	4,327,325.65	325,635.38		4,652,961.03
专利权	240,475.01	78,705.90		319,180.91
商标权	7,885.28	2,783.04		10,668.32
三、减值准备合计				
其中：软件				
土地使用权				
专利权				
商标权				
四、账面价值合计	1,243,754,986.16	—	—	1,241,431,467.93
其中：软件	43,506,587.69	—	—	41,590,193.78
土地使用权	1,198,866,980.79	—	—	1,198,541,345.41
专利权	1,333,642.58	—	—	1,254,936.68
商标权	47,775.10	—	—	44,992.06

18. 长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
编播集控平台系统支出	4,032,188.97		582,967.08		3,449,221.89
元华车辆段生产经营配套服务项目	90,298,125.16		1,574,967.30		88,723,157.86
世纪城上闲里等项目装修费	22,250,251.58		2,234,161.14		20,016,090.44
TOD党建阵地装修费	1,543,994.40		490,421.22		1,053,573.18
应用技术协同创新中心装修费	309,798.67	28,358.10	28,591.18		309,565.59
培训教室装修费	205,630.89		21,545.89		184,085.00
瓦斯传感器检测费	58,233.31		6,280.41		51,952.90
企微应用集成系统与企业管理一体化平台接口项目		111,320.75	5,963.61		105,357.14
合 计	118,698,222.98	139,678.85	4,944,897.83		113,893,004.00

19.递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末数		年初余额	
	可抵扣暂时性	递延所得税	可抵扣暂时性	递延所得税
	差异	资产	差异	资产
资产减值准备	136,333,940.47	32,404,370.08	136,338,605.99	32,404,486.72
可抵扣亏损	3,860,804.34	579,120.64	3,860,804.34	579,120.64
计入其他综合收益的其他权益工具投资公允价值变动	13,214,413.15	3,303,603.29	13,214,413.15	3,303,603.29
预提成本费用			178,490.56	4,462.26
其他	88,679.40	22,169.85	88,679.40	22,169.85
合 计	153,497,837.36	36,309,263.86	153,680,993.44	36,313,842.76

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性	递延所得税	应纳税暂时性	递延所得税负
	差异	负债	差异	债
加速折旧	86,856,708.52	13,028,506.26	87,788,582.09	13,168,287.30
其他	1,232,418,439.28	364,370,753.00	1,457,483,011.96	364,370,753.00
合 计	1,319,275,147.80	377,399,259.26	1,545,271,594.05	377,539,040.30

20.其他非流动资产

项 目	期末数			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
成都市域铁路有限责任公司	2,264,500,000.00		2,264,500,000.00	2,264,500,000.00		2,264,500,000.00
7 号线同步实施市政配套工程	2,220,388,398.45		2,220,388,398.45			
中环路地铁 7 号线道路恢复提升工程	1,305,679,388.64		1,305,679,388.64	1,305,679,388.64		1,305,679,388.64
互助村整理投资	947,201,992.60		947,201,992.60	1,589,558,767.40		1,589,558,767.40
地铁 7 号线市政配套工程茶	452,998,106.08		452,998,106.08			

项 目	期末数			年初余额		
店子下穿隧道工程						
天府广场景观工程	198,681,728.26		198,681,728.26	198,681,728.26		198,681,728.26
天府广场下穿隧道	128,205,521.77		128,205,521.77	128,205,521.77		128,205,521.77
红星路下穿隧道	112,125,637.90		112,125,637.90	112,125,637.90		112,125,637.90
青羊大道下穿成温隧道工程	107,381,737.54		107,381,737.54	107,381,737.54		107,381,737.54
韦家碾片区市政道路及附属工程建设委托代建项目工程	63,921,637.16		63,921,637.16			
省体育馆下穿隧道工程	58,098,159.84		58,098,159.84	58,098,159.84		58,098,159.84
红星路步行街工程	28,387,509.10		28,387,509.10	28,387,509.10		28,387,509.10
参股公司借款	1,800,000.00		1,800,000.00	1,253,009,803.90		1,253,009,803.90
合 计	7,889,369,817.34		7,889,369,817.34	7,045,628,254.35		7,045,628,254.35

21.应付账款

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	15,697,875,935.69	15,286,773,161.95
1-2 年（含 2 年）	13,841,921,825.41	15,031,611,359.68
2-3 年（含 3 年）	5,574,717,681.26	6,743,198,506.08
3 年以上	12,898,105,301.76	13,247,679,555.25
合 计	48,012,620,744.12	50,309,262,582.96

其中：账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	账龄超过 1 年金额	未偿还原因
地铁 6 号线一、二期工程	6,460,377,430.31	工程未结算
地铁 8 号线工程	4,763,050,315.43	工程未结算
地铁 7 号线一期工程	3,626,341,994.53	工程未结算
地铁 4 号线一期工程	2,731,062,079.80	工程未结算
地铁 5 号线一、二期工程	2,630,167,458.79	工程未结算
地铁 11 号线一期工程	2,139,400,583.64	工程未结算
地铁 10 号线二期工程	1,951,936,281.01	工程未结算
地铁 4 号线二期工程	1,785,419,983.20	工程未结算
地铁 3 号线二、三期工程	1,630,170,227.60	工程未结算

地铁 1 号线三期工程	1,301,522,774.49	工程未结算
地铁 10 号线一期工程	748,098,066.07	工程未结算
有轨电车蓉 2 号线	691,924,779.43	工程未结算
地铁 1 号线一期工程	222,040,097.51	工程未结算
成都市成华区人民政府	183,225,772.40	工程未结算
地铁 2 号线一期工程	168,405,696.29	工程未结算
成都市兴城投资集团有限公司	126,017,146.46	工程未结算
新誉轨道交通科技有限公司	119,809,399.72	工程未结算
合 计	31,278,970,086.68	—

22.预收款项

（1）预收款项账龄情况

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	5,688,055.18	7,318,516.59
1 年以上	1,869,047.66	11,934,510.97
合 计	7,557,102.84	19,253,027.56

23.合同负债

（1）合同负债情况

项 目	期末余额	年初余额
预收房款	6,348,923,909.48	9,469,374,476.42
其他	220,212,420.73	171,314,211.76
合 计	6,569,136,330.21	9,640,688,688.18

24.应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	241,441,428.05	2,061,869,586.05	2,119,147,372.10	184,163,642.00
二、离职后福利-设定提存计划	2,768,444.19	324,588,411.33	324,792,409.38	2,564,446.14
三、辞退福利		285,237.35	285,237.35	
合 计	244,209,872.24	2,386,743,234.73	2,444,225,018.83	186,728,088.14

（2）短期薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
-----	------	-------	-------	------

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	239,680,756.88	1,642,684,166.20	1,698,768,519.16	183,596,403.92
二、职工福利费	114,000.00	55,792,943.47	55,906,943.47	
三、社会保险费	90,423.12	134,727,910.07	134,819,161.00	-827.81
其中：医疗保险费	88,839.02	126,598,414.50	126,688,097.63	-844.11
工伤保险费	1,584.10	8,108,128.94	8,109,696.74	16.3
其他		21,366.63	21,366.63	
四、住房公积金		190,178,469.00	190,092,707.00	85,762.00
五、工会经费和职工教育经费	1,556,248.05	38,486,097.31	39,560,041.47	482,303.89
合 计	241,441,428.05	2,061,869,586.05	2,119,147,372.10	184,163,642.00

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	397,769.12	245,067,009.45	245,463,148.97	1,629.60
二、失业保险费	6,666.35	9,198,115.01	9,204,720.25	61.11
三、企业年金缴费	2,364,008.72	70,323,286.87	70,124,540.16	2,562,755.43
合 计	2,768,444.19	324,588,411.33	324,792,409.38	2,564,446.14

25. 应交税费

项 目	期末余额	年初余额
增值税	53,320,883.04	263,500,803.14
企业所得税	195,997,290.23	208,199,444.71
土地增值税	1,442,490,418.22	342,751,824.34
城市维护建设税	4,155,610.62	15,083,376.24
个人所得税	1,471,560.81	15,082,938.78
教育费附加	2,904,525.45	10,710,072.41
其他税费	237,438,081.86	238,547,426.90
合 计	1,937,778,370.23	1,093,875,886.52

26. 其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		3,300,000.00
其他应付款	3,686,744,043.57	3,354,124,658.88
合 计	3,686,744,043.57	3,357,424,658.88

(1) 应付股利

项 目	期末余额	年初余额
应付股利		3,300,000.00
合 计		3,300,000.00

(2) 其他应付款

①款项性质列示

项 目	期末余额	年初余额
质量保证金	387,491,979.03	331,723,747.30
履约保证金	386,550,695.59	422,389,027.51
投标保证金	7,131,491.77	7,839,842.27
党组织工作经费	12,509,324.91	12,802,517.51
天府通充值款	27,218,090.00	9,432,800.00
其他	2,865,842,462.27	2,569,936,724.29
合 计	3,686,744,043.57	3,354,124,658.88

②账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权人单位名称	账龄超过 1 年金额	未偿还原因
郫县城乡投资建设开发有限公司	597,460,150.00	收 IT 大道轨道项目代建款，项目未结算
成都高投建设开发有限公司	482,173,752.56	收 IT 大道轨道项目代建款，项目未结算
成都天府新区投资集团有限公司	236,388,900.00	收博览城综合交通枢纽市政部分垫付资金，项目尚未结算
成都天府新区广都轨道城市发展有限公司	183,755,921.67	往来款
成都市金牛农发投资有限公司	121,935,000.00	收 IT 大道轨道项目代建款，项目未结算
龙锦综合开发（成都）有限公司	87,682,407.00	项目开发款，项目尚未结算
成都中电建瑞川轨道交通有限公司	76,484,762.99	瑞川公司 18 号线垫付款项
成都天投地产开发有限公司	72,200,000.00	往来款
中铁二院工程集团有限责任公司	53,420,445.21	履约保证金、质量保证金等，尚不符合支付条件

债权单位名称	账龄超过 1 年金额	未偿还原因
都江堰兴市集团有限责任公司	28,718,358.00	旅游客运专线项目咨询费，项目未结算
深圳报业集团	28,200,000.00	履约保证金
中铁第一勘察设计院集团有限公司	22,990,991.00	履约保证金、质量保证金等，尚不符合支付条件
成都智元汇信息技术股份有限公司	13,282,900.00	履约保证金、质量保证金等，尚不符合支付条件
合 计	2,004,693,588.43	

27. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款	5,808,842,497.50	6,292,070,038.71
1 年内到期的应付债券	5,000,000,000.00	2,000,000,000.00
1 年内到期的长期应付款	2,462,559,356.98	2,313,906,602.59
1 年内到期的其他长期负债	3,476,224,406.09	4,099,537,290.04
1 年内到期的租赁负债	58,913,937.03	116,817,579.70
1 年内到期的利息	165,866,240.10	10,487,164.96
合 计	16,972,406,437.70	14,832,818,676.00

28. 长期借款

项目	期末余额	年初余额
质押借款	154,623,650,000.00	154,256,150,000.00
抵押借款	1,082,814,507.02	681,258,554.10
信用借款	16,744,288,907.93	13,089,720,317.63
合 计	172,450,753,414.95	168,027,128,871.73

29. 应付债券

债券名称	年初余额	期末余额
普通中票-2023（2）--工行 70 亿包		1,000,000,000.00
普通中票-2023（1）--工行 70 亿包		1,000,000,000.00
普通中票（碳中和）-2022（5）--建行 50 亿包	1,004,241,095.89	1,004,241,095.89
普通中票-2022（4）--工行 70 亿包	1,018,152,328.77	1,000,000,000.00
普通中票-2021（3）--建行 50 亿包	1,012,575,342.47	1,012,575,342.47

债券名称	年初余额	期末余额
绿色中票-2020（2）	1,014,575,342.47	1,014,575,342.47
绿色中票-2020（1）	1,029,679,452.05	1,000,000,000.00
绿色中票-2019	3,108,854,794.52	
普通公司债-2022（1）--中信证券 30 亿包	1,004,438,356.16	1,004,438,356.16
普通中票-2023（3）--建行 50 亿包		1,450,000,000.00
城市集团公司债券(第一期)		999,500,000.00
城市集团公司债券(第二期)		1,499,250,000.00
城市集团公司债券(第三期)		1,999,000,000.00
合 计	9,192,516,712.33	13,983,580,136.99

30. 租赁负债

项目	期末余额	年初余额
租赁付款额	786,007,503.13	862,380,082.64
减：未确认的融资费用	70,975,645.98	89,163,964.70
减：一年内到期的租赁负债（附注六、27）	58,913,937.03	116,817,579.70
租赁负债净额	656,117,920.12	656,398,538.24

31. 长期应付款

项 目	期末余额	年初余额
长期应付款	21,348,663,641.69	20,835,369,242.47
专项应付款	5,667,326,478.48	2,161,908,902.93
合 计	27,015,990,120.17	22,997,278,145.40

（1）长期应付款项期末余额最大的前五项

项目	期末余额	年初余额
应付地方政府专项债	6,674,400,000.00	6,274,400,000.00
农银金融租赁有限公司	4,556,333,388.53	3,554,286,850.30
工银金融租赁有限公司	4,184,802,303.27	4,626,022,023.81
中银金融租赁有限公司	1,926,141,073.35	2,051,382,789.18
昆仑金融租赁有限公司	1,769,618,937.90	1,946,279,402.66
合 计	19,111,295,703.05	18,452,371,065.95

（2）专项应付款期末余额最大的前五项

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
成都地铁建设专项资金	1,810,045,067.11	6,831,457,043.67	2,974,545,632.30	5,666,956,478.48
建设项目	300,000.00			300,000.00

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
城乡统筹的成都轨道交通研究	50,000.00			50,000.00
科研经费	20,000.00			20,000.00
合 计	1,810,415,067.11	6,831,457,043.67	2,974,545,632.30	5,667,326,478.48

32. 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	84,134,994.06	3,399,000.00	254,714.84	87,279,279.22
计提应收更新改造大中修补贴	1,185,720,594.59	8,132,255.61	24,591,250.94	1,169,261,599.26
合 计	1,269,855,588.65	11,531,255.61	24,845,965.78	1,256,540,878.48

33. 其他非流动负债

项 目	期末余额	年初余额
成都高新投资集团有限公司	445,312,000.00	112,112,000.00
成都市郫都区国有资产投资经营公司	140,669,200.00	127,929,200.00
成都交子现代都市工业发展有限公司	287,621,929.41	457,651,929.41
成都成华城市建设投资有限责任公司	63,190,500.00	81,945,341.90
成都市锦江区统一建设有限公司	65,660,000.00	
成都兴锦建设发展投资集团有限公司		103,880,000.00
成都空港城市发展集团有限公司		157,207,100.00
成都交投善成实业有限公司		136,768,497.00
合 计	1,002,453,629.41	1,177,494,068.31

34. 实收资本

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
成都市国有资产监督管理委员会	6,064,431,554.52	90.51			6,064,431,554.52	90.51
国开发展基金有限公司	635,568,445.48	9.49			635,568,445.48	9.49

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比 例(%)			投资金额	所占比 例(%)
合计	6,700,000,000.00	100.00			6,700,000,000.00	100.00

35.其他权益工具

发行在外的金融工具	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
永续期债券	4,987,776,351.04		987,776,351.04	4,000,000,000.00
含权中票	10,941,293,378.62		-58,706,621.38	11,000,000,000.00
永续信托	6,500,000,000.00	1,000,000,000.00		7,500,000,000.00
合 计	22,429,069,729.66	1,000,000,000.00	929,069,729.66	22,500,000,000.00

36.资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
股本（资本） 溢价	36,362,513.44			36,362,513.44
其他资本公 积	111,575,540,649.33	4,838,858,443.91		116,414,399,093.24
合 计	111,611,903,162.77	4,838,858,443.91		116,450,761,606.68

注：本年资本公积增加主要系成都市财政局拨入的地铁建设项目资本金。

37.其他综合收益

项 目	年初余额	本年发生金额						期末余额
		本年所得税 前发生额	减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益	减：前期计入其 综合收益当期 留存收益	减：所得 税费用	税后归属于母 公司	税后归属于少数 股东	
一、不能重分类进损 益的其他综合收益	-12,669,051.25	8,771,627.67				8,771,627.67		-3,897,423.58
其他权益工具投资公 允价值变动	-12,669,051.25	8,771,627.67				8,771,627.67		-3,897,423.58
二、将重分类进损益 的其他综合收益	3,566,426.23							3,566,426.23
其中：权益法下可转 损益的其他综合收益	3,566,426.23							3,566,426.23
其他综合收益合计	-9,102,625.02	8,771,627.67				8,771,627.67		-330,997.35

38.专项储备

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	197,979,647.40	28,598,749.46	22,638,169.65	203,940,227.21
合 计	197,979,647.40	28,598,749.46	22,638,169.65	203,940,227.21

39.盈余公积

项 目	年初余额	本期 增加	本期 减少	期末余额	变动原因、 依据
法定盈余公积金	80,792,526.77			80,792,526.77	
合 计	80,792,526.77			80,792,526.77	

40.未分配利润

项 目	期末余额	年初余额
调整前上年末未分配利润	2,979,767,955.96	2,576,671,453.97
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	2,979,767,955.96	2,576,671,453.97
加: 本年(年)归属于母公司股东的净利润	914,294,526.78	648,168,997.46
减: 提取法定盈余公积		15,905,200.03
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
本年分配现金股利	149,800,022.11	229,167,295.44
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	3,744,262,460.63	2,979,767,955.96

41.营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
地铁运营	1,864,521,268.13	1,978,790,528.53	1,604,172,749.02	1,450,381,042.39
场站综合开发	7,667,539,380.82	4,237,012,219.02		
物业管理	49,291,394.22	49,204,559.43	38,829,166.40	37,084,610.00

广告资源许可	152,441,309.04	21,781,056.16	233,329,262.21	28,631,736.14
经营管理服务	419,447,904.00	401,791,184.15	539,767,245.05	396,544,183.38
教育培训	18,392,854.25	11,907,188.14	11,346,539.29	9,061,600.93
特种门销售	65,725,649.92	55,511,862.02	50,859,321.38	42,730,195.33
建材等商品销售			338,081,000.92	290,304,196.46
借款业务	143,149,625.64	2,879,817.03	109,427,350.58	
其他	50,493,667.47	43,541,938.45	96,930,053.03	70,877,062.53
合 计	10,431,003,053.49	6,802,420,352.93	3,022,742,687.88	2,325,614,627.16

42. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,519,625.96	9,930,784.94
展览费		775,617.38
销售服务费	39,289,568.77	293,707.50
广告费	20,637,364.95	2,981,813.20
折旧费	111,325.74	103,775.35
包装费	5,181,694.70	1,211,551.63
其他	40,372,998.93	8,548,807.17
合 计	111,112,579.05	23,846,057.17

43. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	108,392,695.05	82,690,728.76
咨询费	1,446,217.79	3,332,258.09
办公费	484,208.66	4,124,146.89
折旧与摊销	2,686,275.08	4,015,283.85
其他	64,736,728.9	9,919,386.31
合 计	177,746,125.48	104,081,803.90

44. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,174,392,762.46	3,442,556,912.35
减：利息收入	106,166,534.70	180,513,275.94
汇兑损益		
其他	11,958,173.22	3,404,078.60
合 计	3,080,184,400.98	3,265,447,715.01

45.其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
运营补贴	3,036,617,783.67	3,284,405,097.03
进项税加计扣除	7,837,147.53	14,410,831.07
手续费返还等	715,751.61	6,181,459.60
稳岗补贴	26,421.29	746,640.26
合 计	3,045,197,104.10	3,305,744,027.96

46.投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	29,496,979.51	28,217,754.07
处置长期股权投资产生的投资收益		
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
处置债权投资取得的投资收益	825,000.00	
其他	72,029,816.66	
合 计	102,351,796.17	28,217,754.07

47.公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-25,158,733.24	-33,670,342.44
合 计	-25,158,733.24	-33,670,342.44

48.信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	138,246.70	29,343.50
合 计	138,246.70	29,343.50

49.资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	-476,351.95		

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
合 计	-476,351.95		

50. 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
保证金等罚没收入及滞纳金收入	60,140,912.88	4,675,965.85
其他	725,900.41	525,716.30
合 计	60,866,813.29	5,201,682.15

51. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废损失	6,147,320.98	1,610,401.28
其他	339,466,918.70	104,956.88
合 计	345,614,239.68	1,715,358.16

52. 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	473,999,329.16	116,275,091.64
合 计	473,999,329.16	116,275,091.64

53. 现金流量表补充资料

(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	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,436,421,080.72	158,411,449.74
加：资产减值准备		
信用减值损失	-138,246.70	-29,343.5
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,889,513.20	16,015,962.97
使用权资产折旧	557,828.76	1,138,154.40
无形资产摊销	5,676,830.49	5,442,773.64
长期待摊费用摊销	4,944,897.83	8,286,298.35
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）	476,351.95	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		

补充资料	本期发生额	上期发生额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	25,158,733.24	33,670,342.44
财务费用（收益以“-”号填列）	3,174,392,762.46	3,437,498,765.60
投资损失（收益以“-”号填列）	-102,351,796.17	-28,217,754.07
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	4,578.90	621,489.74
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-139,781.04	6,253,231.18
存货的减少（增加以“-”号填列）	-29,262,235.07	-2,105,035,387.53
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,909,746,579.70	-1,709,424,040.24
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,986,045,688.06	-1,541,286,547.68
其他	-332,179,400.34	
经营活动产生的现金流量净额	-701,341,149.53	-1,716,654,604.96
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	31,048,035,908.87	39,016,192,018.04
减：现金的年初余额	24,523,726,681.48	23,980,825,991.38
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	6,524,309,227.39	15,035,366,026.66

（2）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	31,048,035,908.87	24,523,726,681.48
其中：库存现金	6,621.09	30,359.86
可随时用于支付的银行存款	31,030,578,448.78	24,472,517,633.55
可随时用于支付的其他货币资金	17,450,839.00	51,178,688.07
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	31,048,035,908.87	24,523,726,681.48

54.所有权和使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
存货	5,206,819,509.09	抵押借款

