

合并资产负债表

2024年6月30日

编制单位：广安经济技术开发区恒生投资开发有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、1	471,750,384.37	638,202,669.29
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	1,868,861,956.18	1,717,906,073.41
应收款项融资			
预付款项	五、3	409,396,113.07	267,528,928.97
其他应收款	五、4	4,347,992,546.63	4,902,511,276.75
存货	五、5	6,272,811,460.87	6,139,145,514.76
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	五、6	26,677,640.89	16,866,888.19
流动资产合计		13,397,490,102.01	13,682,161,351.37
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资	五、7	10,000,000.00	10,000,000.00
长期应收款			
长期股权投资	五、8	495,764,329.99	495,254,329.99
其他权益工具投资	五、9	10,844,444.00	10,844,444.00
其他非流动金融资产	五、10	196,052,817.02	194,852,817.02
投资性房地产	五、11	5,503,053,320.83	5,506,729,721.40
固定资产	五、12	235,837,006.95	203,718,703.06
在建工程	五、13	34,209,335.76	45,741,941.01
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、14	13,308,987.03	13,308,987.03
无形资产	五、15	336,132,662.13	80,637,451.83
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、16	981,535.92	1,179,383.97
递延所得税资产	五、17	9,415,371.27	8,183,833.52
其他非流动资产	五、18	20,000,000.00	20,000,000.00
非流动资产合计		6,865,599,810.90	6,590,451,612.83
资产总计		20,263,089,912.91	20,272,612,964.20

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(承上页)

合并资产负债表（续）

2024年6月30日

编制单位：广安经济技术开发区恒生投资开发有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五、19	1,737,664,350.27	1,570,371,322.56
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、20	170,872,684.60	136,290,000.00
应付账款	五、21	854,258,880.95	655,486,562.30
预收款项	五、22	595,601.33	655,782.20
合同负债	五、23	13,102,676.33	27,830,632.66
应付职工薪酬	五、24	4,462,406.01	6,678,317.99
应交税费	五、25	672,642,234.97	669,646,683.45
其他应付款	五、26	1,266,596,133.07	1,604,223,518.87
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、27	727,499,082.56	987,349,082.56
其他流动负债	五、28	50,776,722.26	48,540,298.99
流动负债合计		5,498,470,772.35	5,707,072,201.58
非流动负债：			
长期借款	五、29	988,447,581.60	530,099,644.11
应付债券	五、30	553,562,327.01	744,255,227.20
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、31	13,694,357.67	12,915,870.53
长期应付款	五、32	1,302,845,311.14	1,405,625,311.14
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、33	308,175,208.80	308,175,208.80
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,166,724,786.22	3,001,071,261.78
负债合计		8,665,195,558.57	8,708,143,463.36
所有者权益：			
实收资本	五、34	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、35	5,842,203,952.03	5,842,203,952.03
减：库存股			
其他综合收益	五、36	295,617,926.90	295,617,926.90
专项储备			
盈余公积	五、37	101,456,540.45	101,456,540.45
未分配利润	五、38	1,064,930,352.33	1,040,122,426.06
归属于母公司所有者权益合计		7,404,208,771.71	7,379,400,845.44
少数股东权益		4,193,685,582.63	4,185,068,655.40
所有者权益合计		11,597,894,354.34	11,564,469,500.84
负债和所有者权益总计		20,263,089,912.91	20,272,612,964.20

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2024年1至6月

编制单位：广安经济技术开发区恒生投资开发有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上年同期金额
一、营业总收入		778,703,007.36	459,805,319.39
其中：营业收入	五、39	778,703,007.36	459,805,319.39
二、营业总成本		736,117,215.15	457,481,973.44
其中：营业成本	五、39	651,178,472.22	381,444,368.03
税金及附加	五、40	4,156,542.81	4,701,058.29
销售费用	五、41	491,512.07	98,588.38
管理费用	五、42	25,229,068.82	22,629,605.41
研发费用			
财务费用	五、43	55,061,619.23	48,608,353.33
其中：利息费用	五、43	48,571,468.17	45,505,496.60
利息收入	五、43	1,844,504.96	4,791,792.48
加：其他收益	五、44	812.38	19,921,943.90
投资收益（损失以“-”号填列）	五、45	1,872,520.00	2,779,771.85
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			
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）	五、46	-5,836,873.10	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		38,622,251.49	25,025,061.70
加：营业外收入	五、47	136,714.23	486,258.31
减：营业外支出	五、48	3,513,083.80	1,858,256.33
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		35,245,881.92	23,653,063.68
减：所得税费用	五、49	1,821,028.42	318,242.78
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		33,424,853.50	23,334,820.90
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		33,424,853.50	23,334,820.90
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）		24,807,926.27	17,319,104.07
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		8,616,927.23	6,015,716.83
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	五、50		
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	五、50		
（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		33,424,853.50	23,334,820.90
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		24,807,926.27	17,319,104.07
（二）归属于少数股东的综合收益总额		8,616,927.23	6,015,716.83

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2024年1至6月

编制单位：广安经济技术开发区恒生投资开发有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上年同期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	五、51	624,636,837.55	435,732,189.41
收到的税费返还	五、51	138,503.94	1,150,689.12
收到其他与经营活动有关的现金	五、51	1,332,278,816.16	1,157,399,068.18
经营活动现金流入小计		1,957,054,157.65	1,594,281,946.71
购买商品、接受劳务支付的现金	五、51	452,406,153.57	486,026,792.69
支付给职工以及为职工支付的现金	五、51	14,215,911.98	15,488,777.19
支付的各项税费	五、51	17,981,832.90	15,790,836.21
支付其他与经营活动有关的现金	五、51	1,020,760,443.80	991,800,370.30
经营活动现金流出小计		1,505,364,342.25	1,509,106,776.39
经营活动产生的现金流量净额		451,689,815.40	85,175,170.32
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,872,520.00	2,779,771.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,872,520.00	2,779,771.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		302,939,708.52	192,855,622.43
投资支付的现金		1,710,000.00	10,088,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		304,649,708.52	202,943,622.43
投资活动产生的现金流量净额		-302,777,188.52	-200,163,850.58
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			9,500,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,121,819,818.60	1,059,580,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,121,819,818.60	1,069,080,000.00
偿还债务支付的现金		1,220,400,000.00	822,133,229.17
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		88,621,468.17	292,400,603.92
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		7,078,716.98	10,825,471.70
筹资活动现金流出小计		1,316,100,185.15	1,125,359,304.79
筹资活动产生的现金流量净额		-194,280,366.55	-56,279,304.79
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		-45,367,739.67	-171,267,985.05
加：期初现金及现金等价物余额		396,406,043.49	567,674,028.54
六、期末现金及现金等价物余额		351,038,303.82	396,406,043.49

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

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

2024年6月30日

编制单位：广安经济技术开发区恒生投资开发有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		86,927,344.72	133,821,355.92
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	九、1	530,726,899.67	545,340,668.96
应收款项融资			
预付款项		3,067,473.28	3,107,421.86
其他应收款	九、2	1,722,181,883.21	1,953,208,353.20
存货		3,131,914,946.10	3,114,468,126.00
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		645,527.46	645,186.90
流动资产合计		5,475,464,074.44	5,750,591,112.84
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	九、3	4,736,755,252.19	4,731,855,252.19
其他权益工具投资		10,844,444.00	10,844,444.00
其他非流动金融资产		80,700,267.86	80,700,267.86
投资性房地产		2,369,943,071.40	2,369,943,071.40
固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		13,308,987.03	13,308,987.03
无形资产		50,393,983.46	68,422,858.06
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		5,984,514.15	5,984,514.15
其他非流动资产			
非流动资产合计		7,267,930,520.09	7,281,059,394.69
资产总计		12,743,394,594.53	13,031,650,507.53

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(承上页)

资产负债表(续)

2024年6月30日

编制单位: 广安经济技术开发区恒生投资开发有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款		256,800,000.00	311,800,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		47,660,000.00	46,660,000.00
应付账款		279,226,433.00	279,226,433.00
预收款项		6,000,000.00	6,000,000.00
合同负债			
应付职工薪酬		1,528,281.98	1,547,559.67
应交税费		517,720,906.93	518,929,365.96
其他应付款		1,540,922,018.30	1,588,043,459.78
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		710,000,000.00	749,899,082.56
其他流动负债		49,375,000.00	46,893,265.74
流动负债合计		3,409,232,640.21	3,548,999,166.71
非流动负债:			
长期借款		147,000,003.00	35,000,003.00
应付债券		553,562,327.01	744,255,227.20
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		13,694,357.67	12,915,870.53
长期应付款		1,113,845,576.76	1,213,505,576.76
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		80,890,932.99	80,890,932.99
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,908,993,197.43	2,086,567,610.48
负债合计		5,318,225,837.64	5,635,566,777.19
所有者权益:			
实收资本		100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		5,842,203,952.03	5,842,203,952.03
减: 库存股			
其他综合收益		12,705,455.33	12,705,455.33
专项储备			
盈余公积		101,456,540.45	101,456,540.45
未分配利润		1,368,802,809.08	1,339,717,782.53
所有者权益合计		7,425,168,756.89	7,396,083,730.34
负债和所有者权益总计		12,743,394,594.53	13,031,650,507.53

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利润表

2024年6月30日

编制单位：广安经济技术开发区恒生投资开发有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上年同期金额
一、营业收入	九、4	246,467,889.91	119,222,166.95
减：营业成本	九、4	180,719,937.80	101,166,332.70
税金及附加		1,321,692.49	1,156,199.63
销售费用			
管理费用		3,523,643.63	4,079,274.09
研发费用			
财务费用		33,720,109.44	13,746,521.18
其中：利息费用		26,666,349.71	7,249,881.70
利息收入		47,644.05	1,012,434.66
加：其他收益			19,900,000.00
投资收益（损失以“－”号填列）	九、5	1,872,520.00	1,918,904.11
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			
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）			
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）		29,055,026.55	20,892,743.46
加：营业外收入		30,000.00	393,889.55
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		29,085,026.55	21,286,633.01
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		29,085,026.55	21,286,633.01
（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		29,085,026.55	21,286,633.01

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2024年1至6月

编制单位：广安经济技术开发区恒生投资开发有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上年同期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		262,159,221.45	21,500.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,186,825,736.66	672,597,288.89
经营活动现金流入小计		1,448,984,958.11	672,618,788.89
购买商品、接受劳务支付的现金		413,598,492.33	48,017.82
支付给职工以及为职工支付的现金		1,476,745.92	2,725,692.86
支付的各项税费		9,916,626.18	9,125,572.25
支付其他与经营活动有关的现金		586,104,683.10	545,363,623.14
经营活动现金流出小计		1,011,096,547.53	557,262,906.07
经营活动产生的现金流量净额		437,888,410.58	115,355,882.82
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,872,520.00	1,918,904.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,872,520.00	1,918,904.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,971,125.40	87,491,214.00
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,971,125.40	87,491,214.00
投资活动产生的现金流量净额		-98,605.40	-85,572,309.89
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		287,000,000.00	409,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		287,000,000.00	409,000,000.00
偿还债务支付的现金		742,000,000.00	243,333,229.17
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29,683,816.38	171,636,673.00
支付其他与筹资活动有关的现金			10,825,471.70
筹资活动现金流出小计		771,683,816.38	425,795,373.87
筹资活动产生的现金流量净额		-484,683,816.38	-16,795,373.87
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		-46,894,011.20	12,988,199.06
加：期初现金及现金等价物余额		119,121,355.92	104,326,790.48
六、期末现金及现金等价物余额		72,227,344.72	117,314,989.54

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广安经济技术开发区恒生投资开发有限公司

2024 年半年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

广安经济技术开发区恒生投资开发有限公司（以下简称“本公司”）系由广安市人民政府国有资产监督管理委员会出资组建的国有独资有限责任公司。本公司于 2011 年 3 月 31 日取得广安市市场监督管理局颁发的注册号为 91511600570746576E 号的《法人营业执照》，注册地址：四川省广安市石滨路广安经济技术开发区综合服务大楼，经营期限：2011 年 3 月 31 日至长期，注册资本为人民币 3,000.00 万元，由广安市政府国有资产监督管理委员会分期于 2013 年 3 月 29 日之前缴足。第一期出资额 600.00 万元，于 2011 年 3 月 30 日经四川国洲会计师事务所出具的川国会师验字 2011 第[153]号验资报告验证；第二期出资额 2,400.00 万元，广安市政府国有资产监督管理委员会已于 2013 年 3 月 29 日前缴足第二期出资额。2013 年 9 月，根据广安市政府国有资产监督管理委员会《关于同意变更公司经营范围和增加注册资本的批复》（广市国资委复[2013]19 号），本公司将资本公积转增注册资本，变更后注册资本为人民币 10,000.00 万元。

2013 年 11 月，根据广安市国有资产监督管理委员会《关于将广安经济技术开发区恒生投资开发有限公司部分股权无偿划拨给广安经济技术开发区管委会的函》（广市国资委函[2013]22 号），将广安市国有资产监督管理委员会持有的本公司 49%股权无偿划拨给广安经济技术开发区管理委员会持有，股权划拨后，公司类型由“有限责任公司（国有独资）”，变更为“其他有限责任公司。”股权划拨后，本公司实收资本结构如下表：

投资者名称	投资金额（万元）	持股比例（%）
广安市政府国有资产监督管理委员会	5,100.00	51.00
广安经济技术开发区管理委员会	4,900.00	49.00
合计	10,000.00	100.00

2022 年 5 月，根据《广安经济技术开发区管理委员会与广安金财投融资（集团）有限责任公司与广安交通投资建设开发集团有限责任公司之股权划转协议》，广安交通投资建设开发集团有限责任公司（以下简称“交投集团”）为本公司 21 广经债、恒丰银行 1.15 亿元续贷、华夏银行 1,200.00 万元续贷提供连带责任担保，广安经济技术开发区管理委员会（以下简称“管委会”）以其持有的本公司 15%股权向交投集团提供反担保，并完成了股权划转工商变更手续。同时，管委会向交投集团质押了其持有的本公司 4%股权，并签订了《质押担保合同》（合同编号：GAJT-2020017），办理了股权出质登记。

2020 年 1 月至 2022 年 5 月期间，本公司在四川银行、光大银行、重庆银行、渤海银行、华夏银行、振兴基金、渝农商金融租赁、益航资管公司等 8 家机构共计融资 99,800.00 万元，广安金财投融资（集团）有限责任公司（以下简称“金财集团”）提供连带责任保证担保，反担保措施为管

委会划转本公司 23.01%股权至金财集团。

后续因交投集团实际仅为本公司“21 广安经开债”5.1 亿元和恒丰银行 1.15 亿元续贷产生担保责任，根据广安市政府国有资产监督管理委员会《关于同意无偿划转广安经济技术开发区恒生投资开发有限公司部分股权的批复》（广市国资委复[2022]36 号），交投集团将持有的本公司 5.6%股权划转至金财集团，并解除对本公司 4%股权的质押。股权划转后，本公司实收资本结构如下表：

投资者名称	投资金额（万元）	持股比例（%）
广安市政府国有资产监督管理委员会	5,100.00	51.00
广安金财投融资（集团）有限责任公司	2,301.00	23.01
广安经济技术开发区管理委员会	1,659.00	16.59
广安交通投资建设开发集团有限责任公司	940.00	9.40
合计	10,000.00	100.00

2022 年 11 月，根据广安市政府国有资产监督管理委员会《关于将广安金财投融资（集团）有限责任公司等股权无偿划转至广安交通文化旅游投资建设开发集团有限责任公司的通知》（广市国资委[2022]133 号），将广安市政府国有资产监督管理委员会持有的本公司 51%股权无偿划转至广安交通文化旅游投资建设开发集团有限责任公司。股权划转后，本公司实收资本结构如下表：

投资者名称	投资金额（万元）	持股比例（%）
广安交通文化旅游投资建设开发集团有限责任公司	5,100.00	51.00
广安金财投融资（集团）有限责任公司	2,301.00	23.01
广安经济技术开发区管理委员会	1,659.00	16.59
广安交通投资建设开发集团有限责任公司	940.00	9.40
合计	10,000.00	100.00

2、公司实际从事的主要经营活动

本公司所属行业为资本市场服务，营业执照规定的经营范围为：投资与资产管理；社会经济咨询；技术推广服务；科技中介服务；技术检测；仓储服务；市政公用工程；房屋建筑工程；土地整治与开发；农业技术开发与服务；农业观光旅游；建材销售（不含危化品）；房屋租赁；房地产开发。（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。）

3、财务报告的批准报出

本财务报表经本公司董事会于2024年4月28日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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》和各项具体会计准则、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”）的规定编制。

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。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、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。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、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。

5、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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，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，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、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（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）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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。

通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（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。

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，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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，详见本附注三、14 “长期股权投资”或本附注三、10 “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”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”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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司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，按照本附注三、14（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。

8、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。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，

直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

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）金融资产的分类、确认和计量

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。

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。

(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。

（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。

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。

（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，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。

(5) 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。

(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,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,使用不可输入值。

11、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,主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外,对部分财务担保合同,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的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时,考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本公司假设其信用风险自初始确认后并未

显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（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：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，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，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
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“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，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，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，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：账龄组合	按信用风险特征的相似性和相关性进行分组
组合 2：无风险组合	关联方账款、政府事业及下属单位往来及其他无风险应收款项等

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
组合 1：账龄组合	按信用风险特征的相似性和相关性进行分组
组合 2：无风险组合	关联方账款、政府事业及下属单位往来及其他无风险应收款项等

④不同组合计提坏账准备的计提方法

项目	计提方法
组合 1：账龄组合	账龄分析法
组合 2：无风险组合	不计提坏账

12、存货

(1) 存货的分类

存货按成本进行初始计量。存货主要包括拟开发的土地、开发成本、工程施工、发出商品、库存商品、周转材料。

(2) 发出的计价方法

本公司待开发土地、开发成本按实际成本进行初始计量。开发产品的实际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。开发产品实现销售时，按照单个项目开发成本分配表及销售面积结转相应成本。

本公司贸易业务销售商品，存货发出时采取加权平均法确定其发出的实际成本。

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(4) 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。

(5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

13、持有待售和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（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；本公司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。

本公司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，本公司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。

（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；（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计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

14、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，其中如果属于非交易性的，本公司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三、10“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作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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，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。

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。

对于本公司 2021 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”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。

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。

15、投资性房地产

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

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

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

为转换后的入账价值。

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

16、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) 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	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
房屋及建筑物	年限平均法	40	5.00	2.38
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19-31.67

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三、20 “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。

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。

17、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资

产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“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；构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。

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

19、无形资产

（1）无形资产

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。

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。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50	直线法
软件	5	直线法

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。

（2）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三、20 “长期资产减值”。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、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，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、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。本公司的长期待摊费用主要包括融资租赁服务费、融资担保费、信用增进服务等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、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。

23、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。

24、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

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。

25、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

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

本公司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，则本公司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，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司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（参见本附注三、18“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，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

27、收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。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。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

收入确认方法

1. 房产销售收入

对于开发房地产，公司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；对于购入时达到可直接销售状态的房产，按照公司与购买方签订的协议约定的房产移交并办妥产权转移手续的时间确认收入。

2. 代建收入

本公司按代建合同约定建造工程，根据项目进度按成本加成的方式与业主方结算代建款，按双方确认的工程进度确认代建业务收入。

3. 委托管理费收入

本公司按委托管理合同约定，以项目合同价格为基数及约定比例确认委托管理费用收入。

4. 工程施工收入

根据合同双方与监理公司认可的已完工进度以完工百分比法确认收入。

5. 让渡资产使用权收入

按照他人使用本公司货币资金或欠付款项时间和实际利率计算确定；租金收入：按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

28、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本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。

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，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不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。

29、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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

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。除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，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

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

31、租赁

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

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

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

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

②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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（价值低于 2000 元）租赁，本公司采取简化处理方法，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）本公司作为出租人

①经营租赁

本公司采用直线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。

32、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按5%、6%、9%、13%的税率计算销项税，并按扣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	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
房产税	按租金收入总额的12%计征。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2024 年 6 月 30 日，“上年年末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年 1 月至 6 月，“上年同期”指 2023 年 1 月至 6 月。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	28,525.59	31,189.41
银行存款	351,003,002.24	396,367,942.49
其他货币资金	120,718,856.54	241,803,537.39
合 计	471,750,384.37	638,202,669.29
其中：存放在境外的款项总额		
其中：存放在境外且资金 汇回受到限制的款项		

2、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	574,911,106.37	597,709,808.31
1 至 2 年	457,432,482.57	389,002,414.61
2 至 3 年	252,921,555.51	86,825,346.75
3 至 4 年	48,843,913.80	120,636,600.49
4 至 5 年	80,854,997.66	511,594,089.98
5 年以上	459,176,052.69	14,305,678.65

账 龄	期末余额	上年年末余额
小 计	1,874,140,108.60	1,720,073,938.79
减：坏账准备	5,278,152.42	2,167,865.38
合 计	1,868,861,956.18	1,717,906,073.41

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	1,874,140,108.60	100.00	5,278,152.42	0.28	1,868,861,956.18
其中：					
组合 1：账龄组合	232,651,088.77	12.41	5,278,152.42	2.27	227,372,936.35
组合 2：低风险组合	1,641,489,019.83	87.59			1,641,489,019.83
合 计	1,874,140,108.60	—	5,278,152.42	—	1,868,861,956.18

(续)

类 别	上年年末余额				
	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	1,720,073,938.79	100.00	2,167,865.38	0.13	1,717,906,073.41
其中：					
组合 1：账龄组合	86,208,901.44	5.01	2,167,865.38	2.51	84,041,036.06
组合 2：低风险组合	1,633,865,037.35	94.99			1,633,865,037.35
合 计	1,720,073,938.79	—	2,167,865.38	—	1,717,906,073.41

①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 (%)

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	174,872,746.13	874,363.73	0.5
1 至 2 年	45,152,068.07	2,257,603.40	5
2 至 3 年	8,507,325.56	850,732.56	10
3 至 4 年	1,766,703.59	353,340.72	20
4 至 5 年	1,170,053.51	351,016.05	30
5 年以上	1,182,191.91	591,095.96	50
合 计	232,651,088.77	5,278,152.42	

②组合中，按低风险组合计提坏账准备的应收账款

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	400,038,360.24		
1 至 2 年	412,280,414.50		
2 至 3 年	244,414,229.95		
3 至 4 年	47,077,210.21		
4 至 5 年	79,684,944.15		
5 年以上	457,993,860.78		
合 计	1,641,489,019.83		

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合 1: 账龄组合	2,167,865.38	3,110,287.04			5,278,152.42
组合 2: 低风险组合					
合 计	2,167,865.38	3,110,287.04			5,278,152.42

(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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
枣山园区规划建设局	744,312,666.14	39.71	
广安经济技术开发区管理委员会	520,339,639.67	27.76	
广安高新发展建设有限公司	161,090,944.95	8.60	
四川品泰商贸有限责任公司	75,995,855.90	4.05	950,649.13

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
广安枣园水务管理有限公司	64,006,687.08	3.42	
合计	1,565,745,793.74	83.54	950,649.13

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	208,848,232.50	51.01	141,792,754.53	53.00
1 至 2 年	113,802,182.81	27.80	122,787,612.06	45.90
2 至 3 年	83,892,143.26	20.49	2,101,475.00	0.79
3 年以上	2,853,554.50	0.70	847,087.38	0.32
合 计	409,396,113.07	—	267,528,928.97	—

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
广安经济技术开发区财政金融局	127,149,450.00	31.06
广安枣山物流商贸园区财政局	76,766,100.00	18.75
广安高新发展建设有限公司	58,000,000.00	14.17
广安华泰建设有限责任公司	27,000,000.00	6.60
中铁二院工程集团有限责任公司	25,000,000.00	6.11
合计	313,915,550.00	76.69

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	7,962,090.97	11,903,029.16
应收股利		
其他应收款	4,340,030,455.66	4,890,608,247.59
合 计	4,347,992,546.63	4,902,511,276.75

(1) 应收利息

项 目	期末余额	上年年末余额
资金拆借利息	7,962,090.97	11,903,029.16
小 计	7,962,090.97	11,903,029.16
减：坏账准备		
合 计	7,962,090.97	11,903,029.16

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,927,713,725.70	2,981,580,167.03
1 至 2 年	807,124,642.52	867,307,015.78
2 至 3 年	322,053,605.79	422,254,245.49
3 至 4 年	200,428,852.30	144,744,768.54
4 至 5 年	38,742,893.29	295,649,227.38
5 年以上	51,515,598.60	183,895,099.85
小 计	4,347,579,318.20	4,895,430,524.07
减：坏账准备	7,548,862.54	4,822,276.48
合 计	4,340,030,455.66	4,890,608,247.59

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
政府及单位往来款	3,328,907,164.34	4,027,198,225.81
保证金及备用金	963,468,542.54	859,567,804.57
代扣代缴款	54,501,175.99	8,664,493.69
其他	702,435.33	
小 计	4,347,579,318.20	4,895,430,524.07
减：坏账准备	7,548,862.54	4,822,276.48
合 计	4,340,030,455.66	4,890,608,247.59

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	4,822,276.48			4,822,276.48
上年年末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	2,726,586.06			2,726,586.06

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）	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	7,548,862.54			7,548,862.54

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	4,822,276.48	2,726,586.06			7,548,862.54
合 计	4,822,276.48	2,726,586.06			7,548,862.54

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
广安经济技术开发区管理委员会	政府及单位往来款	1,048,174,127.58	1 年以内 1 至 2 年	24.11	
广安开发区恒源公用工程投资有限公司	保证金及备用金	580,251,195.71	1 至 2 年	13.35	
广安高新发展建设有限公司	政府及单位往来款	531,687,025.27	1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年、3 至 4 年、4 至 5 年	12.23	
广安尚古西溪有限公司	政府及单位往来款	300,433,570.91	1 年以内	6.91	
广安高新生态农业发展有限公司	政府及单位往来款	244,801,637.57	1 年以内	5.63	
合 计	-----	2,705,347,557.04	-----	62.23	

5、存货

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
开发成本	3,101,921,656.70		3,101,921,656.70
工程施工	1,889,777,950.88		1,889,777,950.88
拟开发的土地	1,229,683,825.77		1,229,683,825.77
发出商品	10,002,750.23		10,002,750.23
库存商品	41,404,561.79		41,404,561.79
周转材料	20,715.50		20,715.50
合 计	6,272,811,460.87		6,272,811,460.87

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
开发成本	3,114,134,862.70		3,114,134,862.70
工程施工	1,856,426,797.42		1,856,426,797.42
拟开发的土地	1,160,954,464.24		1,160,954,464.24
发出商品	6,368,241.37		6,368,241.37
库存商品	1,243,229.53		1,243,229.53
周转材料	17,919.50		17,919.50
合 计	6,139,145,514.76		6,139,145,514.76

6、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	26,677,640.89	16,866,888.19
合 计	26,677,640.89	16,866,888.19

7、其他债权投资

项 目	上年年末余额	应计利息	本期公允价值变动	期末余额
广安华辉教育科技 有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
合 计	10,000,000.00			10,000,000.00

(续)

项 目	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收 益中确认的减值准 备	备注

项 目	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的减值准备	备注
广安华辉教育科技有限公司	10,000,000.00			
合 计	10,000,000.00			—

8、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
四川深广合作产业投资开发有限公司	231,680,758.87					
广安尚古西溪有限公司	143,920,455.91					
四川广晶光电科技有限公司	54,930,205.14					
广安枣财高新技术产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）	37,062,000.00					
广安爱众枣园新能源有限公司	10,910,225.62					
广安北控广立污水处理有限公司	14,625,307.83					
广安川东北文化艺术交流中心有限公司	1,080,000.00					
广安生鲜达农副产品配送服务有限公司	1,045,376.62					
广安金锋建设发展有限公司		510,000.00				
合 计	495,254,329.99	510,000.00				

（续）

被投资单位	本期增减变动	期末余额	减值准备期末
-------	--------	------	--------

	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
四川深广合作产业投资开发有限公司				231,680,758.87	
广安尚古西溪有限公司				143,920,455.91	
四川广晶光电科技有限公司				54,930,205.14	
广安枣财高新技术产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）				37,062,000.00	
广安爱众枣园新能源有限公司				10,910,225.62	
广安北控广立污水处理有限公司				14,625,307.83	
广安川东北文化艺术交流中心有限公司				1,080,000.00	
广安生鲜达农副产品配送服务有限公司				1,045,376.62	
广安金锋建设发展有限公司				510,000.00	
合 计				495,764,329.99	

9、其他权益工具投资

项 目	期末余额	上年年末余额
广安奎阁广信水务有限公司	4,844,444.00	4,844,444.00
四川经准检验检测集团股份有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00
合 计	10,844,444.00	10,844,444.00

10、非流动金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
广安经济技术开发区恒平产业股权投资基金合伙企业	60,700,267.86	60,700,267.86

项 目	期末余额	上年年末余额
天府投资纯债甄选 2 号	20,000,000.00	20,000,000.00
广安小平故里产业引导基金合伙企业	12,056,776.84	12,056,776.84
广安市战新产业发展基金合伙企业（有限合伙）	2,992,185.85	2,992,185.85
安恒（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	100,303,586.47	99,103,586.47
合 计	196,052,817.02	194,852,817.02

11、投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、上年年末余额	3,838,485,321.40	1,668,244,400.00	5,506,729,721.40
二、本期变动	-3,676,400.57		-3,676,400.57
加：外购	3,896,639.43		3,896,639.43
存货\固定资产\在建工程转入			
企业合并增加			
减：处置	7,573,040.00		7,573,040.00
其他转出			
公允价值变动			
三、期末余额	3,834,808,920.83	1,668,244,400.00	5,503,053,320.83

未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
第一孵化中心 1 幢	37,490,059.41	正在办理中
第一孵化中心 2 幢	38,368,167.12	正在办理中
第一孵化中心 3 幢	37,490,059.41	正在办理中
第一孵化中心 4 幢	18,303,726.68	正在办理中
第一孵化中心 5 幢	4,435,398.17	正在办理中
第一孵化中心 6 幢	30,860,856.22	正在办理中
第一孵化中心负 1 层车库	18,710,405.01	正在办理中
广安市广安区奎阁园区 KG-Z-3	345,480,747.00	正在办理中
奎阁四期安置房 859 个车库	81,851,900.00	正在办理中
枣山园区广南东路北侧 (GC2020-46 号)	263,546,300.00	正在办理中
寰亚国际	32,266,500.00	正在办理中
站前大道公租房	63,710,130.00	正在办理中
锦艺学校	53,719,100.00	正在办理中
高新产业孵化中心	162,516,800.00	正在办理中

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
铁路物流枢纽孵化园	31,978,600.00	正在办理中
玉兔美好家园	98,148,700.00	正在办理中
创新创业服务中心	62,393,400.00	正在办理中
旭岩美好家园	427,511,900.00	正在办理中
合计	1,808,782,749.02	---

12、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	235,837,006.95	203,718,703.06
固定资产清理		
减：减值准备		
合 计	235,837,006.95	203,718,703.06

固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设 备	其他	合 计
一、账面原值							
1、上年年末余额	223,212,288.18	34,183,650.62	8,549,416.16	1,469,679.12	4,004,855.78	1,261,058.26	272,680,948.12
2、本期增加金额	34,152,378.06	200,850.00	575,616.34	26,404.94			34,955,249.34
（1）购置	18,120,788.38	200,850.00	575,616.34	26,404.94			18,923,659.66
（2）在建工程转入	16,031,589.68						16,031,589.68
（3）企业合并增加							
3、本期减少金额					140,000.00		140,000.00
（1）处置或报废					140,000.00		140,000.00
4、期末余额	257,364,666.24	34,384,500.62	9,125,032.50	1,496,084.06	3,864,855.78	1,261,058.26	307,496,197.46
二、累计折旧							
1、上年年末余额	43,766,451.77	15,594,503.98	4,348,380.03	1,335,509.37	2,856,591.31	1,060,808.60	68,962,245.06
2、本期增加金额	2,142,455.87	46,226.08	457,963.02	18,335.79	104,976.69	67,142.58	2,837,100.03
（1）计提	2,142,455.87	46,226.08	457,963.02	18,335.79	104,976.69	67,142.58	2,837,100.03
3、本期减少金额					140,154.58		140,154.58
（1）处置或报废					140,154.58		140,154.58
4、期末余额	45,908,907.64	15,640,730.06	4,806,343.05	1,353,845.16	2,821,413.42	1,127,951.18	71,659,190.51
三、减值准备							
1、上年年末余额							

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合 计
2、本期增加金额							
(1) 计提							
3、本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4、期末余额							
四、账面价值							
1、期末账面价值	211,455,758.60	18,743,770.56	4,318,689.45	142,238.90	1,043,442.36	133,107.08	235,837,006.95
2、上年年末账面价值	179,445,836.41	18,589,146.64	4,201,036.13	134,169.75	1,148,264.47	200,249.66	203,718,703.06

13、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	34,209,335.76	45,741,941.01
工程物资		
减：减值准备		
合 计	34,209,335.76	45,741,941.01

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
经开区公安分局业务技术用房装修工程项目	141,179.24		141,179.24	141,179.24		141,179.24
供热管网三期（扩容）				15,213,932.81		15,213,932.81
供热管网四期	30,713.59		30,713.59	30,713.59		30,713.59
供热管网三期				541,008.05		541,008.05
广安经开区农产品交易中心	30,434,606.04		30,434,606.04	26,428,946.29		26,428,946.29
津广高新产业示范园配套工程	1,467,767.00		1,467,767.00	1,467,767.00		1,467,767.00
广安经开区腊月丘道路工程	395,621.75		395,621.75	395,621.75		395,621.75
新桥园区南北次干道黑化工程	1,522,772.28		1,522,772.28	1,522,772.28		1,522,772.28

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
农产品交易中心二楼装 修及一楼冻库工程	216,675.86		216,675.86			
合 计	34,209,335.76		34,209,335.76	45,741,941.01		45,741,941.01

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余 额	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	本期其他减 少金额	期末余额
供热管网三期 (扩容)	23,753,392.53	15,213,932.81	175,659.77	15,389,592.58		
广安经开区农 产品交易中心	55,000,000.00	26,428,946.29	4,005,659.75			30,434,606.04
新桥园区南北 次干道黑化工 程	3,500,000.00	1,522,772.28				1,522,772.28
津广高新产业 示范园配套工 程	6,000,000.00	1,467,767.00				1,467,767.00
农产品交易中 心二楼装修及 一楼冻库工程			316,675.86	100,000.00		216,675.86
合 计	88,253,392.53	44,633,418.38	4,497,995.38	15,489,592.58		33,641,821.18

(续)

工程名称	工程累计投 入占预算比 例 (%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
供热管网三期 (扩容)	64.79	100.00				专项资金/自有 资金
广安经开区农 产品交易中心	55.34					专项资金
新桥园区南北 次干道黑化工 程	43.51					
津广高新产业	24.46					

工程名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
示范园配套工程						
农产品交易中心二楼装修及一楼冻库工程						
合 计						

14、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	18,632,582.09	18,632,582.09
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	18,632,582.09	18,632,582.09
二、累计折旧		
1、上年年末余额	5,323,595.06	5,323,595.06
2、本年增加金额		
（1）计提		
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、年末余额	5,323,595.06	5,323,595.06
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
（1）计提		
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、年末余额		
四、账面价值		

项 目	房屋及建筑物	合 计
1、年末账面价值	13,308,987.03	13,308,987.03
2、上年年末账面价值	13,308,987.03	13,308,987.03

15、无形资产

项目	土地使用权	特许权	软件	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	74,339,711.66	6,633,800.00	256,788.78	81,230,300.44
2、本期增加金额	2,008,125.00	273,612,300.00		275,620,425.00
(1) 购置	2,008,125.00	273,612,300.00		275,620,425.00
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额	20,000,000.00			20,000,000.00
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
(3) 收到回购价款	20,000,000.00			20,000,000.00
4、期末余额	56,347,836.66	280,246,100.00	256,788.78	336,850,725.44
二、累计摊销				
1、上年年末余额	417,846.50		175,002.11	592,848.61
2、本期增加金额	86,451.00		38,763.70	125,214.70
(1) 计提	86,451.00		38,763.70	125,214.70
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
4、期末余额	504,297.50		213,765.81	718,063.31
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	55,843,539.16	280,246,100.00	43,022.97	336,132,662.13

项目	土地使用权	特许权	软件	合计
2、上年年末账面价值	73,921,865.16	6,633,800.00	81,786.67	80,637,451.83

16、长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
安成军民融合职工宿舍楼食堂装修工程	909,729.88		151,621.65		758,108.23
担保费	269,654.09		46,226.40		223,427.69
合 计	1,179,383.97		197,848.05		981,535.92

17、递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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
信用减值损失	12,827,014.96	3,206,753.74	6,990,141.88	1,747,535.47
投资性房地产公允价值变动	23,938,056.60	5,984,514.15	24,848,778.70	6,212,194.67
其他非流动金融资产公允价值变动损益	896,413.52	224,103.38	896,413.52	224,103.38
合 计	37,661,485.08	9,415,371.27	32,735,334.10	8,183,833.52

18、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待决股权	20,000,000.00	20,000,000.00
合 计	20,000,000.00	20,000,000.00

19、短期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款	14,800,000.00	39,500,000.00
抵押借款	154,000,000.00	186,000,000.00
保证借款	922,600,000.00	1,343,400,000.00
信用借款	645,090,000.00	
计提的未到期利息	1,174,350.27	1,471,322.56
合 计	1,737,664,350.27	1,570,371,322.56

20、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		80,000,000.00
银行承兑汇票	170,872,684.60	56,290,000.00
合 计	170,872,684.60	136,290,000.00

21、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
工程款	800,560,423.84	601,677,534.87
材料款	53,698,457.11	53,809,027.43
合 计	854,258,880.95	655,486,562.30

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
隆生国际建设集团有限公司	300,250,000.00	业务进行中
广安高新发展建设有限公司	180,924,751.72	业务进行中
四川益生建设有限公司	22,738,810.25	业务进行中
陕西三木城市生态发展有限公司	22,050,937.93	业务进行中
四川永晖建筑工程有限公司	13,379,583.21	业务进行中
广安诚信化工有限责任公司	11,857,247.71	业务进行中
卓衡实业有限公司	10,463,789.45	业务进行中
合 计	561,665,120.27	——

22、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	65,806.66	655,782.20
1 至 2 年	529,794.67	
2 至 3 年		
合 计	595,601.33	655,782.20

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
广安发展工程建设有限公司	399,600.00	业务进行中
合 计	399,600.00	——

23、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收销售款	11,396,549.94	14,122,227.20
预收工程款	1,706,126.39	13,708,405.46
合 计	13,102,676.33	27,830,632.66

24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,640,949.27	19,466,071.56	21,649,119.99	4,457,900.84
二、离职后福利-设定提存计划	37,368.72	595,390.70	628,254.25	4,505.17
合 计	6,678,317.99	20,061,462.26	22,277,374.24	4,462,406.01

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,094,498.93	14,436,746.15	16,577,412.64	3,953,832.44
2、职工福利费		340,258.08	340,258.08	
3、社会保险费	8,299.26	2,707,711.19	2,709,254.57	6,755.88
其中：医疗及生育保险费	1,543.40	2,696,803.42	2,698,346.82	
工伤保险费	6,755.86	10,907.77	10,907.75	6,755.88
4、住房公积金	156,276.00	1,149,559.00	1,143,894.00	161,941.00
5、工会经费和职工教育经费	381,875.08	831,797.14	878,300.70	335,371.52
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	6,640,949.27	19,466,071.56	21,649,119.99	4,457,900.84

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	35,963.52	560,150.00	591,788.40	4,325.12
2、失业保险费	1,405.20	34,768.38	35,993.53	180.05
3、企业年金缴费		472.32	472.32	
合 计	37,368.72	595,390.70	628,254.25	4,505.17

25、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	543,714,748.43	547,232,406.42
增值税	115,356,461.43	108,818,776.45
城市维护建设税	9,217,051.38	9,230,998.52

项 目	期末余额	上年年末余额
房产税	2,077,671.69	2,077,671.69
教育费附加	1,537,928.92	1,543,926.82
地方教育费附加	405,319.74	409,317.65
土地使用税	221,083.79	221,083.79
印花税	101,397.35	70,186.50
个人所得税	10,572.24	42,315.61
合 计	672,642,234.97	669,646,683.45

26、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	5,696,887.93	2,437,803.55
应付股利		
其他应付款	1,260,899,245.14	1,601,785,715.32
合 计	1,266,596,133.07	1,604,223,518.87

(1) 应付利息

项 目	期末余额	上年年末余额
融资利息	5,696,887.93	2,437,803.55
合 计	5,696,887.93	2,437,803.55

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款	1,029,070,921.07	1,362,983,227.21
专项债资金	200,000,000.00	200,000,000.00
保证金及押金	8,595,418.71	10,992,090.11
代收代付款项	271,764.43	3,886,271.26
其他	22,961,140.93	23,924,126.74
合 计	1,260,899,245.14	1,601,785,715.32

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
成都益航资产管理有限公司	400,000,000.00	尚未支付
安恒（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	200,125,000.00	尚未支付
渝农商金融租赁有限责任公司	70,000,000.00	尚未支付
广安亿达园林绿化工程有限公司	18,000,000.00	尚未支付

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
广安诚信化工有限责任公司	15,002,890.04	尚未支付
合 计	703,127,890.04	——

27、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款（附注五、28）	14,600,000.00	274,450,000.00
1 年内到期的应付债券（附注五、29）	710,000,000.00	710,000,000.00
1 年内到期的租赁负债（附注五、30）	2,899,082.56	2,899,082.56
合 计	727,499,082.56	987,349,082.56

28、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	1,401,722.26	1,647,033.25
应付债券利息货款	49,375,000.00	46,893,265.74
合 计	50,776,722.26	48,540,298.99

29、长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款		137,550,000.00
抵押借款	390,279,950.00	390,280,000.00
保证借款	323,424,703.00	256,324,707.44
信用借款	289,279,873.04	20,000,000.00
计提的未到期利息	63,055.56	394,936.67
减：一年内到期的长期借款（附注五、26）	14,600,000.00	274,450,000.00
合 计	988,447,581.60	530,099,644.11

30、应付债券

（1）应付债券

项 目	期末余额	上年年末余额
应付债券	553,562,327.01	744,255,227.20
合 计	553,562,327.01	744,255,227.20

（2）应付债券的增减变动

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	上年年末余额
21 广安经开债 （品种一）	900,000,000.00	6.25%	2021/6/7	7 年	823,750,875.70	851,148,243.39
21 广安经开债	100,000,000.00	6.80%	2021/6/7	7 年	91,527,875.08	94,549,973.72

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	上年年末余额
(品种二)						
21 年公司债	510,000,000.00	7%	2021/12/16	3+2	505,958,995.85	508,557,010.09
小 计	1,510,000,000.00				1,421,237,746.63	1,454,255,227.20
减：一年内到期 部分期末余额 (附注五、26)						710,000,000.00
合 计	1,510,000,000.00				1,421,237,746.63	744,255,227.20

(续)

债券名称	本期发行	按面值计提 利息	溢折价摊销	本期偿还	……	期末余额
21 广安经开债 (品种一)		28,125,000.00	7,726,513.29	180,000,000.00		678,874,756.68
21 广安经开债 (品种二)		3,400,000.00	859,091.57	20,000,000.00		75,409,065.29
21 年公司债		17,850,000.00	721,494.95			509,278,505.04
小 计		49,375,000.00	9,307,099.81	200,000,000.00		1,263,562,327.01
减：一年内到期 部分期末余额 (附注五、26)						710,000,000.00
合 计		49,375,000.00	9,307,099.81	200,000,000.00		553,562,327.01

31、租赁负债

项 目	上年年末余 额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租 赁	本年利息	其 他		
租赁付款额	16,204,196.66		389,243.57			16,593,440.23
未确认融资费用	389,243.57				389,243.57	
减：一年内到期的租赁 负债（附注五、26）	2,899,082.56	—	—		—	2,899,082.56
合 计	12,915,870.53	—	—		—	13,694,357.67

32、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	452,600,000.00	452,600,000.00
专项应付款	850,245,311.14	953,025,311.14
合 计	1,302,845,311.14	1,405,625,311.14

(1) 期末长期应付款余额最大的前五项

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

项 目	期末余额	上年年末余额
广安投资集团有限公司	212,000,000.00	212,000,000.00
农发基础设施基金有限公司	123,000,000.00	123,000,000.00
广安经济技术开发区恒平产业股权投资基金 合伙企业（有限合伙）	98,000,000.00	98,000,000.00
天津泽通产业园发展有限公司	19,600,000.00	19,600,000.00
合 计	452,600,000.00	452,600,000.00

(2) 期末专项应付款余额最大的前五项

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
成渝地区双城经济圈示范城 市广安经开区中央公园及渠 江东岸生态建设债券资金	196,159,827.45			196,159,827.45
国家级广安经济技术开发区 企业服务中心项目	110,010,000.00			110,010,000.00
城中村棚户区改造项目专项 债券资金	101,000,000.00		42,000,000.00	59,000,000.00
新桥园区污水处理厂二期	40,000,000.00			40,000,000.00
2020 年抗疫特别国债资金— 第三孵化器项目	26,200,000.00			26,200,000.00
合 计	473,369,827.45		42,000,000.00	431,369,827.45

33、递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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
投资性房地产公允价 值变动	1,221,972,567.32	305,500,141.84	1,221,972,567.32	305,500,141.84
其他非流动金融资产 公允价值变动损益	10,700,267.84	2,675,066.96	10,700,267.84	2,675,066.96
合 计	1,232,672,835.16	308,175,208.80	1,232,672,835.16	308,175,208.80

34、实收资本

投资者名称	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
广安交通文化旅游投资建设开发集团有限责任公司	51,000,000.00			51,000,000.00
广安经济技术开发区管理委员会	25,000,000.00			25,000,000.00
广安交通投资建设开发集团有限责任公司	15,000,000.00			15,000,000.00
广安金财投融资（集团）有限责任公司	9,000,000.00			9,000,000.00

投资者名称	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	100,000,000.00			100,000,000.00

35、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价				
其他资本公积	5,842,203,952.03			5,842,203,952.03
合 计	5,842,203,952.03			5,842,203,952.03

36、其他综合收益

项目	上年末 余额	本期发生金额					期末 余额
		本期 所得税前 发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益（或 留存收益）	减：所得税 费用	税后归 属于母 公司	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							
二、将重分类 进损益的其 他综合收益	295,617,926.90						295,617,926.90
其中：自用房 地产或存货转 换为以公允价 值模式计量的 投资性房地产 转换日公允价 值大于账面价 值部分	295,617,926.90						295,617,926.90
其他综合收益	295,617,926.90						295,617,926.90
合计							

37、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	101,456,540.45			101,456,540.45
任意盈余公积				
合 计	101,456,540.45			101,456,540.45

38、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	1,040,122,426.06	886,234,019.52
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	1,040,122,426.06	886,234,019.52
加：本期归属于母公司股东的净利润	24,807,926.27	155,568,406.54
减：提取法定盈余公积		

项 目	本 期	上 期
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		1,680,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,064,930,352.33	1,040,122,426.06

39、营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
政府回购安置房	246,467,889.91	180,381,798.94		
施工收入	267,600,226.28	214,321,580.26	349,604,642.15	279,488,802.72
销售商品	242,884,721.99	237,687,140.96	91,126,527.26	82,407,598.28
资产租赁	9,891,390.00	6,337,093.83	2,436,436.53	1,840,571.15
物业管理	2,238,937.73	5,653,674.86	2,121,425.74	3,715,284.04
提供劳务	9,565,506.77	6,797,183.37	10,441,866.73	7,431,660.21
其他业务	54,334.68		4,074,420.98	6,560,451.63
合 计	778,703,007.36	651,178,472.22	459,805,319.39	381,444,368.03

40、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
土地使用税	2,925,122.59	1,374,166.91
房产税	900,757.60	1,011,887.63
印花税	255,151.55	292,786.27
教育费附加	33,716.18	526,837.19
城市维护建设税	25,306.91	1,163,330.97
土地增值税	8,934.88	15,893.15
地方教育费附加	7,451.70	316,156.17
车船使用税	101.40	
合 计	4,156,542.81	4,701,058.29

41、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	349,948.57	
广告及宣传费	60,988.49	86,203.67

项 目	本期金额	上期金额
折旧费	26,148.02	
低值易耗品	17,214.92	
车辆使用费用	15,000.00	
维修费	1,905.00	
报关费		12,384.71
其他	20,307.07	
合 计	491,512.07	98,588.38

42、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
折旧费	5,021,144.04	4,848,116.96
职工薪酬	10,301,607.99	10,851,995.98
劳务派遣	3,617,227.58	3,458,646.22
聘请中介机构费	3,099,210.36	550,378.36
办公费	704,909.07	635,709.01
咨询及服务费	647,362.58	995,837.28
差旅费	536,930.83	509,581.65
物业管理费及水电费	276,978.33	108,995.45
车辆使用费用	219,485.20	162,902.04
诉讼费	200,743.87	47,307.00
维修费	157,576.46	4,860.00
邮电通讯费	131,161.33	116,983.66
业务招待费	97,701.00	150,982.25
党组织工作经费	32,798.00	
其他	184,232.18	187,309.55
合 计	25,229,068.82	22,629,605.41

43、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	48,571,468.17	45,505,496.60
减：利息收入	1,844,504.96	4,791,792.48
汇兑净损失	392,627.87	225,194.87
手续费	320,236.64	220,384.00
担保费及其他	7,621,791.51	7,449,070.34

项 目	本期金额	上期金额
合 计	55,061,619.23	48,608,353.33

44、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	812.38	19,921,943.90	812.38
合 计	812.38	19,921,943.90	812.38

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	812.38	21,943.90	与收益相关
流动资金补贴		19,900,000.00	与收益相关

45、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
持有其他非流动金融资产期间取得的投资收益	1,872,520.00	1,918,904.11
权益法核算的长期股权投资收益		860,867.74
合 计	1,872,520.00	2,779,771.85

46、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-3,110,287.04	
其他应收款坏账损失	-2,726,586.06	
合 计	-5,836,873.10	

47、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	60,000.00	10,000.00	60,000.00
违约金及罚款	20,345.00	1,700.00	20,345.00
其他	56,369.23	474,558.31	56,369.23
合 计	136,714.23	486,258.31	136,714.23

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
2023 年度工作先进集团奖励	30,000.00		与收益相关
广经开党群转枣园投资开发集团 2022 年度经济工作先进单位奖励经费	30,000.00	10,000.00	与收益相关

48、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
罚款、赔偿金及滞纳金支出	3,507,077.85	1,090,523.35	3,507,077.85
其他	6,005.95	767,732.98	6,005.95
合 计	3,513,083.80	1,858,256.33	3,513,083.80

49、所得税费用

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	3,280,246.70	318,242.78
递延所得税费用	-1,459,218.28	
合 计	1,821,028.42	318,242.78

50、其他综合收益

详见附注五、35。

51、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	33,424,853.50	23,334,820.90
加：资产减值准备		
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,837,100.03	6,996,995.67
使用权资产折旧		1,255,386.73
无形资产摊销	125,214.70	919,573.20
长期待摊费用摊销		
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）	94,412,779.32	51,699,180.21
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,872,520.00	-2,779,771.85
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
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）	-133,665,946.11	-208,277,653.30

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-18,211,129.32	-291,700,430.66
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	474,639,463.28	503,727,069.42
其他		
经营活动产生的现金流量净额	451,689,815.40	85,175,170.32
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	351,038,303.82	396,406,043.49
减：现金的上年年末余额	396,406,043.49	567,674,028.54
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-45,367,739.67	-171,267,985.05

六、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
广安交通文化旅游投资建设开发集团有限责任公司	广安市	商务服务	200,000.00 万人民币	51.00	51.00

注：广安交通文化旅游投资建设开发集团有限责任公司由广安投资集团有限公司全资持股，实际控制人为广安市政府国有资产监督管理委员会。本公司的最终控制方是广安市政府国有资产监督管理委员会。

七、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

无。

2、或有事项

无。

八、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

九、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	100,000,000.00	425,297,668.96
1 至 2 年	340,993,236.37	20,043,000.00
2 至 3 年	16,671,807.56	
3 至 4 年		
4 至 5 年		100,000,000.00
5 年以上	73,061,855.74	
小 计	530,726,899.67	545,340,668.96
减：坏账准备		
合 计	530,726,899.67	545,340,668.96

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	530,726,899.67	100.00			530,726,899.67
其中：					
组合 1：账龄组合					
组合 2：低风险组合	530,726,899.67	100.00			530,726,899.67
合 计	530,726,899.67	—		—	530,726,899.67

(续)

类 别	上年年末余额				
	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	545,340,668.96				545,340,668.96
其中：					
组合 1：账龄组合					
组合 2：低风险组合	545,340,668.96				545,340,668.96

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合 计	545,340,668.96	—		—	545,340,668.96

（3）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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
广安经济技术开发区管理委员会	520,339,639.67	98.04	
广安经济技术开发区财政局	10,387,260.00	1.96	
合 计	530,726,899.67	100.00	

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	2,224,755.57	603,555.57
应收股利		
其他应收款	1,719,957,127.64	1,952,604,797.63
合 计	1,722,181,883.21	1,953,208,353.20

（1）应收利息

项 目	期末余额	上年年末余额
保交楼利息	2,224,755.57	603,555.57
小 计	2,224,755.57	603,555.57
减：坏账准备		
合 计	2,224,755.57	603,555.57

（2）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	278,815,833.33	1,280,625,348.62
1 至 2 年	1,078,015,415.44	209,662,485.26
2 至 3 年	208,502,696.67	284,213,679.20
3 至 4 年	154,482,167.20	31,015.00
4 至 5 年	31,015.00	178,062,269.55
5 年以上	110,000.00	10,000.00
小 计	1,719,957,127.64	1,952,604,797.63
减：坏账准备		

账 龄	期末余额	上年年末余额
合 计	1,719,957,127.64	1,952,604,797.63

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
政府及单位往来款	1,126,523,279.70	1,153,505,404.91
保证金及备用金	593,423,847.94	799,089,392.72
代扣代缴款	10,000.00	10,000.00
小 计	1,719,957,127.64	1,952,604,797.63
减：坏账准备		
合 计	1,719,957,127.64	1,952,604,797.63

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
广安经济技术开发区 管理委员会	政府及单位往 来款	822,300,276.70	1 至 4 年	47.81	
广安开发区恒源公 用工程投资有限公 司	政府及单位往 来款	372,581,075.72	1 至 2 年	21.66	
广安经济技术开发区 财政局	政府及单位往 来款	138,258,295.00	1 至 4 年	8.04	
广安市银丰房地产 开发有限公司	政府及单位往 来款	80,516,444.44	1 至 3 年	4.68	
四川省东阳房地产 开发有限公司	政府及单位往 来款	72,464,800.00	1 至 3 年	4.21	
合 计	——	1,486,120,891.86	——	86.40	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投资	4,450,144,288.18		4,450,144,288.18	4,445,244,288.18		4,445,244,288.18
对联营、合营企	286,610,964.01		286,610,964.01	286,610,964.01		286,610,964.01

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
业投资						
合 计	4,736,755,252.19		4,736,755,252.19	4,731,855,252.19		4,731,855,252.19

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广安恒新双创科技服务有限公司	570,238,928.00			570,238,928.00		
广安市恒诚节能服务有限公司	5,100,000.00			5,100,000.00		
广安恒发高新产业发展有限公司	30,400,000.00	4,900,000.00		35,300,000.00		
四川广立置业有限公司	13,610,000.00			13,610,000.00		
广安恒睿鑫盛科技服务有限公司	5,100,000.00			5,100,000.00		
广安枣园集团投资开发有限公司	3,820,795,360.18			3,820,795,360.18		
合 计	4,445,244,288.18	4,900,000.00		4,450,144,288.18		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
四川广晶光电科技有限公司	54,930,205.14					
四川深广合作产业投资开发有限公司	231,680,758.87					
合 计	286,610,964.01					

(续)

被投资单位	本期增减变动	期末余额	减值准备期末
-------	--------	------	--------

	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
四川广晶光电科技 有限公司				54,930,205.14	
四川深广合作产业 投资开发有限公司				231,680,758.87	
合 计				286,610,964.01	

4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
政府回购安置房	246,467,889.91	180,381,798.94		
施工收入			118,932,038.85	98,000,000.00
资产租赁		338,138.86	128,807.34	3,166,332.70
其他业务			161,320.76	
合 计	246,467,889.91	180,719,937.80	119,222,166.95	101,166,332.70

5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	1,020,000.00	1,020,000.00
持有其他非流动金融资产期间取得的投资收益	852,520.00	898,904.11
合 计	1,872,520.00	1,872,520.00

广安经济技术开发区恒生投资开发有限公司

二零二四年八月二十六日



法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



