

合并资产负债表

2024年6月30日

编制单位：眉山发展控股集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：		—	—
货币资金		4,908,137,404.29	4,158,300,128.27
交易性金融资产		535,660,116.26	535,660,116.26
应收票据		39,350,476.29	240,313,076.09
应收账款		4,238,879,787.02	4,259,500,472.67
应收款项融资			
预付款项		509,779,300.37	391,082,287.67
应收保理款		366,926,061.98	243,084,367.47
应收代偿款		5,650,416.30	5,650,416.30
应收分保准备金			
其他应收款		11,335,121,952.31	11,401,570,724.79
其中：应收股利			
买入返售金融资产			
存货		26,666,229,751.39	25,822,142,096.41
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		314,714,000.21	281,453,327.32
流动资产合计		48,920,449,266.42	47,338,757,013.25
非流动资产：		—	—
发放贷款及垫款		932,435,413.96	651,947,625.14
债权投资		124,320,000.00	124,320,000.00
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款		1,173,832,446.06	994,867,657.56
长期股权投资		17,263,406,110.69	17,259,162,271.64
其他权益工具投资		2,392,768,429.64	2,392,768,429.64
其他非流动金融资产		500,000,000.00	500,000,000.00
投资性房地产		14,135,934,769.67	14,135,934,769.67
固定资产		2,423,814,902.06	2,498,794,131.38
在建工程		944,693,704.31	1,096,231,572.81
使用权资产		2,109,607.36	2,109,607.36
无形资产		5,608,976,339.01	5,221,779,584.60
开发支出		936,814.67	
商誉		139,793,635.20	139,793,635.20
长期待摊费用		172,088,578.34	123,624,931.51
递延所得税资产		9,749,677.43	8,233,147.98
其他非流动资产		1,503,986,602.09	1,514,514,905.39
非流动资产合计		47,328,847,030.49	46,664,082,269.88
资产总计		96,249,296,296.91	94,002,839,283.13

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



姚娜

合并资产负债表(续)

2024年6月30日

编制单位：眉山发展控股集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2024年6月30日	2023年12月31日
流动负债：		—	—
短期借款		4,390,247,085.49	3,908,194,348.04
存入保证金		376,000.00	376,000.00
应付票据		257,033,062.34	572,436,050.24
应付账款		1,389,024,136.72	1,551,085,225.02
预收款项		48,269,798.86	73,167,690.98
合同负债		2,003,437,165.51	1,927,633,510.58
应付职工薪酬		42,926,398.22	82,402,629.86
应交税费		93,388,187.45	152,804,712.54
其他应付款		3,240,528,242.69	2,976,324,730.28
其中：应付股利		708,750.00	708,750.00
未到期责任准备金		9,601,371.74	4,673,905.30
担保风险准备金		30,455,343.28	24,300,180.79
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		9,417,173,955.16	7,677,475,683.56
其他流动负债		93,110,455.25	55,231,825.39
流动负债合计		21,015,571,202.71	19,006,106,492.58
非流动负债：		—	—
长期借款		8,016,966,693.62	5,823,910,897.42
应付债券		7,080,000,000.00	8,880,000,000.00
租赁负债		2,065,329.10	2,065,329.10
长期应付款		6,272,119,555.91	6,225,057,157.91
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		60,150,668.16	60,471,392.01
递延所得税负债		1,978,565,010.44	1,970,247,181.44
其他非流动负债			
非流动负债合计		23,409,867,257.23	22,961,751,957.88
负 债 合 计		44,425,438,459.94	41,967,858,450.46
所有者权益：		—	—
实收资本		3,627,901,650.00	3,627,901,650.00
减：已归还投资			
实收资本净额		3,627,901,650.00	3,627,901,650.00
其他权益工具			
资本公积		31,521,722,826.32	31,447,521,557.03
减：库存股			
其他综合收益		5,386,016,283.11	5,386,016,283.11
专项储备		2,755,518.31	2,063,834.00
盈余公积		66,209,440.46	66,209,440.46
其中：法定公积金			
一般风险准备		15,218,055.42	11,892,360.91
未分配利润		5,241,127,551.17	5,545,271,476.72
归属于母公司所有者权益合计		45,860,951,324.79	46,086,876,602.23
少数股东权益		5,962,906,512.18	5,948,104,230.44
所有者权益合计		51,823,857,836.97	52,034,980,832.67
负债和所有者权益总计		96,249,296,296.91	94,002,839,283.13

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

姚娜

合并利润表

2024年1-6月

编制单位：眉山发展控股集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入		3,960,131,926.99	1,945,726,200.84
其中：营业收入		3,916,683,492.83	1,929,498,825.81
利息收入		43,448,434.16	16,227,375.03
二、营业总成本		4,277,881,158.67	2,132,254,429.62
其中：营业成本		3,549,252,821.50	1,690,541,043.90
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取未到期责任准备金		4,927,466.44	1,312,026.00
提取担保赔偿准备金		6,155,162.49	2,004,507.15
分保费用			
税金及附加		71,070,983.16	23,734,501.70
销售费用		54,014,669.60	22,979,666.61
管理费用		261,784,000.42	195,250,880.00
研发费用			
财务费用		330,676,055.06	196,431,804.26
其他			
加：其他收益		62,333,487.42	385,292,720.31
投资收益（损失以“-”号填列）		3,176,144.30	33,059,305.55
汇兑收益（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）		-21,780,965.71	-9,512,202.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-44,168.34	232,531.09
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-274,064,734.01	222,544,125.18
加：营业外收入		4,553,241.81	12,751,845.41
减：营业外支出		2,463,298.07	3,393,016.53
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-271,974,790.27	231,902,954.06
减：所得税费用		56,060,084.00	23,769,768.62
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-328,034,874.27	208,133,185.44
（一）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		-300,818,231.04	184,299,513.34
少数股东损益		-27,216,643.23	23,833,672.10
（二）按经营持续性分类			
持续经营净利润		-328,034,874.27	208,133,185.44
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币报表折算差额			
9. 其他			
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		-328,034,874.27	208,133,185.44
归属于母公司所有者的综合收益总额		-300,818,231.04	184,299,513.34
归属于少数股东的综合收益总额		-27,216,643.23	23,833,672.10
八、每股收益：		—	—
基本每股收益			
稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



姚娜

合并现金流量表

2024年1-6月

编制单位：眉山发展控股集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：		—	—
销售商品、提供劳务收到的现金		4,215,614,350.16	1,603,994,743.79
收取利息、手续费及佣金的现金		45,327,977.91	18,307,188.92
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		574,391,067.41	1,824,725,782.00
经营活动现金流入小计		4,835,333,395.48	3,447,027,714.71
购买商品、接受劳务支付的现金		4,276,290,437.53	2,233,749,266.87
客户贷款及垫款净增加额		289,425,641.00	15,026,375.37
支付给职工以及为职工支付的现金		59,476,231.64	42,460,223.74
支付的各项税费		213,006,965.59	32,180,947.66
支付其他与经营活动有关的现金		414,168,816.98	1,016,216,981.09
经营活动现金流出小计		5,252,368,092.74	3,339,633,794.73
经营活动产生的现金流量净额		-417,034,697.26	107,393,919.98
二、投资活动产生的现金流量：		—	—
收回投资收到的现金			90,400,000.00
取得投资收益收到的现金			24,969,748.82
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			20,723,366.20
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			39,213,795.06
投资活动现金流入小计			175,306,910.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		412,505,128.12	395,097,544.61
投资支付的现金			600,923,082.67
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		279,008,956.84	210,000,221.51
投资活动现金流出小计		691,514,084.96	1,206,020,848.79
投资活动产生的现金流量净额		-691,514,084.96	-1,030,713,938.71
三、筹资活动产生的现金流量：		—	—
吸收投资收到的现金		70,000,000.00	24,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			24,000,000.00
取得借款收到的现金		4,675,108,533.65	4,464,427,759.17
收到其他与筹资活动有关的现金		88,013,628.22	4,546,254.83
筹资活动现金流入小计		4,833,122,161.87	4,492,974,014.00
偿还债务所支付的现金		2,060,301,728.40	1,966,942,001.88
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		503,087,657.87	370,227,057.79
支付其他与筹资活动有关的现金		646,285,162.44	204,310,210.33
筹资活动现金流出小计		3,209,674,548.71	2,541,479,270.00
筹资活动产生的现金流量净额		1,623,447,613.16	1,951,494,744.00
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		514,898,830.94	1,028,174,725.27
加：期初现金及现金等价物余额		3,241,789,365.90	3,137,960,087.52
六、期末现金及现金等价物余额		3,756,688,196.84	4,166,134,812.79

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

姚娜

资产负债表

2024年6月30日

编制单位：眉山发展控股集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：		—	—
货币资金		2,937,131,793.33	1,793,079,341.74
交易性金融资产		163,803,056.76	163,803,056.76
应收票据			
应收账款		11,585,867.89	6,499,855.08
应收款项融资			
预付款项		168,007.94	169,511.61
其他应收款		13,517,227,303.00	12,802,751,074.73
存货		887,903,613.23	887,896,599.04
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			
流动资产合计		17,517,819,642.15	15,654,199,438.96
非流动资产：		—	—
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款		2,796,053,867.49	1,803,411,821.45
长期股权投资		24,639,338,444.90	24,639,338,444.90
其他权益工具投资		330,516,565.54	330,516,565.54
其他非流动金融资产			
投资性房地产		90,576,659.60	90,576,659.60
固定资产		79,856,876.95	80,605,977.53
在建工程		4,481,132.55	4,387,469.18
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		254,364,639.66	256,748,372.40
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		64,675,743.39	71,876,389.61
递延所得税资产		1,054,500.00	
其他非流动资产			24,165.00
非流动资产合计		28,260,918,430.08	27,277,485,865.21
资产总计		45,778,738,072.23	42,931,685,304.17

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



姚娜

资产负债表(续)

2024年6月30日

编制单位:眉山发展控股集团有限公司

金额单位:人民币元

项 目	注 释	2024年6月30日	2023年12月31日
流动负债:		—	—
短期借款		2,139,490,000.00	1,755,000,000.00
应付票据		15,000,000.00	150,000,000.00
应付账款		638,891.78	630,091.78
预收款项			
合同负债		412,009,045.25	405,718,356.16
应付职工薪酬		4,271,294.21	7,300,000.00
应交税费		3,946,130.25	9,191,487.19
其他应付款		4,673,319,797.02	4,411,180,693.15
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		7,580,271,092.26	5,476,797,487.74
其他流动负债		15,968,756.92	
流动负债合计		14,844,915,007.69	12,215,818,116.02
非流动负债:		—	—
长期借款		4,180,520,000.00	1,957,520,000.00
应付债券		5,855,000,000.00	7,655,000,000.00
长期应付款		813,528,605.02	850,807,509.16
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			36,421.26
递延所得税负债		11,657,804.57	11,657,804.57
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,860,706,409.59	10,475,021,734.99
负 债 合 计		25,705,621,417.28	22,690,839,851.01
所有者权益:		—	—
实收资本		3,627,901,650.00	3,627,901,650.00
减:已归还投资			
实收资本净额		3,627,901,650.00	3,627,901,650.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积		15,955,345,263.03	15,955,345,263.03
减:库存股			
其他综合收益		35,926,892.26	35,926,892.26
专项储备			
盈余公积		66,209,440.46	66,209,440.46
其中:法定公积金		66,209,440.46	66,209,440.46
未分配利润		387,733,409.20	555,462,207.41
所有者权益(或股东权益)合计		20,073,116,654.95	20,240,845,453.16
负债和所有者权益(或股东权益)总计		45,778,738,072.23	42,931,685,304.17

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

姚娜

利润表

2024年1-6月

编制单位：眉山发展控股集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入		41,054,792.89	3,874,003.83
减：营业成本		41,204.00	232,123.08
税金及附加		646,931.38	562,374.69
销售费用			
管理费用		13,672,390.28	13,998,185.88
研发费用			
财务费用		195,478,966.82	152,424,222.00
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		37,421.26	200,526,975.00
投资收益（损失以“-”号填列）			4,802,867.00
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）			-4,218,000.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-8,370.25
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-168,747,278.33	37,760,569.93
加：营业外收入		0.12	1,331.17
减：营业外支出		36,020.00	207,834.40
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-168,783,298.21	37,554,066.70
减：所得税费用		-1,054,500.00	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-167,728,798.21	37,554,066.70
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-167,728,798.21	37,554,066.70
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		-167,728,798.21	37,554,066.70

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1-6月

编制单位：眉山发展控股集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：		—	—
销售商品、提供劳务收到的现金		58,228,226.09	3,845,042.05
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		132,651,856.24	1,668,621,657.75
经营活动现金流入小计		190,880,082.33	1,672,466,699.80
购买商品、接受劳务支付的现金		39,418.19	5,569,370.42
支付给职工以及为职工支付的现金		8,419,626.12	11,157,122.64
支付的各项税费		646,931.38	562,374.69
支付其他与经营活动有关的现金		10,353,617.08	687,109,734.30
经营活动现金流出小计		19,459,592.77	704,398,602.05
经营活动产生的现金流量净额		171,420,489.56	968,068,097.75
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			4,802,867.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			29,213,795.06
投资活动现金流入小计			34,016,662.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		173,964.76	1,461,990.07
投资支付的现金			850,500,000.00
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		1,707,118,274.31	
投资活动现金流出小计		1,707,292,239.07	851,961,990.07
投资活动产生的现金流量净额		-1,707,292,239.07	-817,945,328.01
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		4,449,000,000.00	2,193,500,000.00
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,449,000,000.00	2,193,500,000.00
偿还债务所支付的现金		1,465,870,000.00	1,010,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		193,760,499.28	231,044,475.64
支付其他与筹资活动有关的现金		109,445,299.62	187,195,967.25
筹资活动现金流出小计		1,769,075,798.90	1,428,240,442.89
筹资活动产生的现金流量净额		2,679,924,201.10	765,259,557.11
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		1,144,052,451.59	915,382,326.85
加：期初现金及现金等价物余额		1,332,379,341.74	1,848,993,434.06
六、期末现金及现金等价物余额		2,476,431,793.33	2,764,375,760.91

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

姚娜

眉山发展控股集团有限公司

2024 年 1-6 月财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

眉山发展控股集团有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系经眉山市人民政府批准设立，由眉山市国有资产监督管理委员会履行出资人职责的国有独资有限公司，于 2011 年 7 月 5 日在眉山市工商行政管理局（现眉山市市场监督管理局）注册成立，现持有统一社会信用代码为 91511400MA62J0L66D 号的企业法人营业执照。

截至 2024 年 6 月 30 日，公司注册资本及实收资本具体情况如下：

股东名称	注册资本（万元）	实收资本（万元）	持股比例（%）
眉山市国有资产监督管理委员会	328,065.095	328,065.095	90.4283
四川省财政厅	34,725.07	34,725.07	9.5717
合计	362,790.165	362,790.165	100.00

公司法定代表人：胡明述

公司住所：眉山市东坡区裴城路 1089 号眉山发展大厦 A 座

企业类型：其他有限责任公司

经营范围：城市基础设施、土地整理、交通以及国家鼓励的产业类项目的投资、建设、开发；负责市政府授权范围内市级经营性国有资产的经营管理。（不得从事非法集资、吸收公众资金等金融活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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（2023 年修订）》披露有关财务信息。

财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计出售费用后的金额，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。

三、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 2024 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2024 年 1-6 月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计

1、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、记账本位币

本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。

本公司下属子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

3、记账基础和计价原则

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

4、重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额 6000 万元以上（含）的应收款项
重要的预付款项	单项金额超过 1500 万元的预付款项
重要的在建工程	期末余额超过 10000 万元的在建项目

5、企业合并

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

（1）同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的原账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日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。在购买日，本公司取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

为进行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。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。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商

誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

6、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围包括本公司及全部子公司。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

本公司合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。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所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，同时冲减商誉；与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，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、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

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。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2) 合营企业

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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、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) 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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款项，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

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

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

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

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

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

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

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

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

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

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（2）金融负债的分类、确认和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后

续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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) 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②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。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但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的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

(4) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、9。

(5) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

①以摊余成本计量的金融资产；

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；

③《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；

④租赁应收款；

预期信用损失的计量

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照

该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

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

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款

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	合并范围以外的单项金额非重大的应收款项与经单独测试后未减值的应收款项
组合 2	合并范围内的应收款项

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算。

其他应收款

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	合并范围以外的单项金额非重大的应收款项与经单独测试后未减值的应收款项
组合 2	合并范围内的应收款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

信用风险显著增加的评估

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

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

10、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、开发成本。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

对于公司建造合同形成的存货：建造合同按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分作为预收款项列示。

(3) 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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 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/分次摊销法摊销。

12、持有待售

(1) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

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。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项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。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；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。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权

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

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注四、11。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注四、20。

14、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。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并采用公允价值进行后续计量。

本公司投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场，而且本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而能够对投资性房地产的公允价值作出合理估计，因此本公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，公允价值的变动计入当期损益。

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。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，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计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	折旧方法
房屋及建筑物	20-50	3.00-5.00	平均年限法

机器设备	5-20	3.00-5.00	平均年限法
运输设备	4-10	3.00-5.00	平均年限法
其他设备	3-5	3.00-5.00	平均年限法

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、19。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

16、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、20。

17、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

18、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类 别	使用寿命	使用寿命的 确定依据	摊销方法	备注
软件	4-5 年	购买有效期	直线法	
土地使用权	40-70 年	土地证有效期	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注四、20。

19、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

20、长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法

法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、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

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，

是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

23、应付债券

本公司对外发行的债券按照公允价值扣除交易成本后的金额进行初始计量，并在债券存续期间采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

利息费用除在符合借款费用资本化条件时予以资本化外，直接计入当期损益。

24、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司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。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司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。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 具体方法

收入确认原则和计量方法。

本公司收入主要来源于以下业务类型：销售商品、提供工程项目建造服务、提供充电桩服务、提供招标代理服务、租赁及物业管理。

销售商品

本公司进口并销售芝麻、花生、冻鱼等产品。

本公司给予各个行业客户的信用期与各个行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本公司为销售产品提供产品质量保证，并确认相应的预计负债，本公司并未因此提供任何额外的服务或额外的质量保证，故该产品质量保证不构成单独的履约义务。

本公司与经销商的合作模式为买断式销售，经销模式下销售收入确认与直销模式一致。

提供工程项目建造服务

本公司对外提供工程项目建造劳务，因客户能够控制在建的工程项目，本公司按照履约进度确认收入。履约进度按本公司为完成履约义务而发生的支出或投入来衡量，该进度基于每份合同于资产负债表日已发生的成本在预算成本中的占比计算。

本公司预计不存在工程项目合同履约致使最终客户付款的期间超过一年的情况。因此，本公司并未就货币时间价值调整交易价格。

根据合同约定，客户会根据最终验收结果对合同约定的金额进行调整，本公司根据历史经验对合同金额进行调整后确定交易价格。

提供招标代理服务

本公司对外提供招标代理服务，对于具有不可替代用途且本公司在整个合同期间内有权就累

计至今已完成的履约部分收取款项的设计合同，本公司按照履约进度在一段在一段时间内确认收入。履约进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。于资产负债表日，本公司对已完成劳务的履约进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

对于合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日即按照各单项服务的单独售价的相对比例将交易价格分摊至各项服务。各项服务的单独售价依据本公司单独销售各项服务的价格得出。

25、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司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。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，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，计入营业外收入或冲减营业外支出。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该

负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本公司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，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。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

- (1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

28、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；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；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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资

产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为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。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租

赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

五、会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

1、重要会计政策变更

无。

2、会计估计变更

本公司本年度无会计估计变更。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	增值税应税收入	3%、9%、13%
城市维护建设税	实缴增值税	7%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

七、企业合并及合并财务报表

1、子公司情况

序号	企业名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	取得方式
1	眉山市文化旅游发展集团有限公司	眉山市	商贸服务	20,000.00	100.00	100.00	投资设立
2	眉山岷江东湖饭店有限公司	眉山市	酒店餐饮	9,200.00	100.00	100.00	无偿划转
3	眉山市新视界文化传媒有限公司	眉山市	商务服务	500.00	100.00	100.00	无偿划转
4	眉山苏小妹商业管理有限公司	眉山市	居民服务	2,000.00	100.00	100.00	投资设立
5	瓦屋山投资有限公司	眉山市	商务服务	41,000.00	51.22	51.22	投资设立
6	洪雅县瓦屋山索道有限公司	眉山市	其他服务	5,000.00	51.22	51.22	投资设立
7	眉山市眉山日报报业传媒有限责任公司	眉山市	商务服务	1,000.00	100.00	100.00	无偿划转
8	眉山市歌舞剧院有限责任公司	眉山市	文化艺术	500.00	100.00	100.00	无偿划转
9	眉山东坡宋城文化旅游发展有限公司	眉山市	商务服务	20,000.00	100.00	100.00	无偿划转
10	眉山市产业投资有限公司	眉山市	商务服务	295,200.00	100.00	100.00	无偿划转
11	四川欧臣实业有限公司	眉山市	租赁和商务服务业	20,000.00	100.00	100.00	无偿划转
12	眉山产投供应链管理有限公司	眉山市	批发和零售业	30,000.00	100.00	100.00	无偿划转
13	四川启明星铝业有限责任公司	眉山市	有色金属冶炼和压延加工业	244,737.43	97.8987	97.8987	无偿划转
14	眉山市启明星环保科技有限公司	眉山市	水利、环境和公共设施管理业	3,549.49	97.8987	97.8987	无偿划转
15	眉山市启明星龙舟俱乐部有限公司	眉山市	文化、体育和娱乐业	200.00	97.8987	97.8987	无偿划转
16	眉山高新建设工程有限公司	眉山市	租赁和商务服务业	30,000.00	100.00	100.00	无偿划转

序号	企业名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	享有的表 决权 (%)	取得方式
17	眉山铝硅产业园区建设开发有限公司	眉山市	建筑业	17,500.00	100.00	100.00	无偿划转
18	四川甘眉工业投资发展有限责任公司	眉山市	租赁和商务服务业	50,000.00	55.00	55.00	无偿划转
19	眉山产投私募基金管理有限公司	眉山市	金融业	1,000.00	100.00	100.00	投资设立
20	眉山瑞业高新发展有限公司	眉山市	房地产业	10,000.00	80.00	80.00	投资设立
21	丹棱县新兴发展投资有限公司	眉山市	租赁和商务服务业	17,238.00	77.4475	77.4475	无偿划转
22	丹棱县大雅建筑工程有限公司	眉山市	基础设施建设	11,000.00	77.4475	77.4475	无偿划转
23	丹棱县创新数字科技有限公司	眉山市	电信运营服务	10,000.00	77.4475	77.4475	无偿划转
24	丹棱县文化旅游发展有限责任公司	眉山市	旅游服务	10,000.00	77.4475	77.4475	无偿划转
25	丹棱县幸福古村发展有限公司	眉山市	景区管理	8,000.00	77.4475	77.4475	无偿划转
26	丹棱县老峨山旅游发展有限公司	眉山市	商务服务	500.00	77.4475	77.4475	无偿划转
27	丹棱县风雅文化传媒有限公司	眉山市	文化娱乐	500.00	77.4475	77.4475	无偿划转
28	丹棱县睿捷文化发展有限公司	眉山市	文化娱乐	500.00	77.4475	77.4475	无偿划转
29	四川省大雅风行旅行社有限责任公司	眉山市	旅游服务	200.00	77.4475	77.4475	无偿划转
30	丹棱县大雅堂发展有限公司	眉山市	景区管理	200.00	77.4475	77.4475	无偿划转
31	丹棱县齐乐文化传媒有限公司	眉山市	影视节目制作	100.00	77.4475	77.4475	无偿划转
32	四川浩丹项目管理有限公司	眉山市	市政设施管理	10,000.00	77.4475	77.4475	无偿划转
33	丹棱县交通投资建设有限责任公司	眉山市	其他金融业	10,000.00	77.4475	77.4475	无偿划转
34	丹棱县大雅公共交通有限责任公司	眉山市	公共汽车客运	1,000.00	77.4475	77.4475	无偿划转
35	丹棱县鸿程运业有限责任公司	眉山市	普通货物道路运输	500.00	77.4475	77.4475	无偿划转
36	丹棱县齐乐出租车客运有限责任公司	眉山市	出租车客运	100.00	77.4475	77.4475	无偿划转
37	丹棱县创业担保有限公司	眉山市	其他金融业	50.00	77.4475	77.4475	无偿划转
38	丹棱县城市投资建设有限责任公司	眉山市	市政设施管理	18,700.00	52.5980	52.5980	无偿划转
39	丹棱县大雅人才服务有限公司	眉山市	物业管理	200.00	52.5980	52.5980	无偿划转
40	四川耀雅建材有限公司	眉山市	批发和零售业	10,000.00	77.4475	77.4475	无偿划转
41	丹棱县孝安实业有限公司	眉山市	卫生和社会工作	10,000.00	77.4475	77.4475	无偿划转
42	四川丹宏建设开发有限公司	眉山市	房地产业	20,000.00	77.4475	77.4475	无偿划转
43	眉山市宏宇资产管理有限公司	眉山市	商务服务	230,000.00	100.00	100.00	投资设立
44	北岸商务贸易(深圳)有限公司	深圳市	批发业	19,000.00	100.00	100.00	购买
45	眉发天惠商业保理(深圳)有限公司	深圳市	商务服务	19,000.00	100.00	100.00	购买
46	眉山市汇通天下典当有限责任公司	眉山市	商务服务	1,000.00	100.00	100.00	购买
47	眉山市东坡区宏泰小额贷款有限公司	眉山市	货币金融服务	40,000.00	100.00	100.00	投资设立
48	眉山市眉州融资担保有限公司	眉山市	商务服务	34,800.00	59.05	59.05	无偿划转
49	眉山市武卫安保服务有限公司	眉山市	商务服务	1,000.00	100.00	100.00	无偿划转
50	眉山市武卫金融服务外包有限公司	眉山市	软件和信息技术服务	1,000.00	100.00	100.00	无偿划转
51	四川远洲保险代理有限公司	眉山市	保险业	2,000.00	100.00	100.00	购买
52	眉山市宏大建设投资有限公司	眉山市	房地产业	370,500.00	100.00	100.00	无偿划转
53	眉山市岷江东湖商业管理有限公司	眉山市	物业服务	10,000.00	100.00	100.00	投资设立
54	眉山市宏景建设工程有限公司	眉山市	公共设施管理	14,125.32	100.00	100.00	投资设立

序号	企业名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	享有的表 决权 (%)	取得方式
55	眉山市宏顺停车管理服务有限公司	眉山市	道路运输	2,000.00	100.00	100.00	投资设立
56	眉山璟瑞置业有限公司	眉山市	房地产业	2,000.00	100.00	100.00	投资设立
57	眉山市胜瑞房地产开发有限公司	眉山市	房地产业	2,000.00	100.00	100.00	投资设立
58	眉山鼎瑞房地产开发有限公司	眉山市	房地产业	2,000.00	100.00	100.00	投资设立
59	眉山市科教投资有限公司	眉山市	商务服务	100,000.00	70.00	70.00	投资设立
60	眉山市高新投资有限公司	眉山市	商务服务	10,000.00	40.00	40.00	投资设立
61	眉山海纳房地产开发有限公司	眉山市	房地产业	95,850.09	100.00	100.00	购买
62	眉山瑞利房地产开发有限公司	眉山市	房地产业	36,000.00	100.00	100.00	投资设立
63	眉山同瑞房地产开发有限公司	眉山市	房地产业	33,000.00	100.00	100.00	投资设立
64	眉山璟瑞房地产开发有限公司	眉山市	房地产业	31,000.00	100.00	100.00	投资设立
65	眉山华瑞宏大置业有限公司	眉山市	房地产业	5,000.00	100.00	100.00	购买
66	眉山悦纳房地产开发有限公司	眉山市	房地产业	5,000.00	100.00	100.00	购买
67	眉山川瑞达房地产开发有限公司	眉山市	房地产业	5,000.00	100.00	100.00	购买
68	眉山纳瑞房地产开发有限公司	眉山市	房地产业	5,000.00	100.00	100.00	购买
69	宜宾川瑞达房地产开发有限公司	眉山市	房地产业	5,000.00	100.00	100.00	购买
70	眉山市森瑞房地产开发有限公司	眉山市	房地产业	2,000.00	100.00	100.00	投资设立
71	贵州川达房地产开发有限公司	眉山市	房地产业	2,000.00	100.00	100.00	购买
72	眉山市中国诗书城经营有限责任公司	眉山市	房地产业	5,000.00	100.00	100.00	无偿划转

2、本年不再纳入合并范围的主体

无。

3、本年发生的非同一控制下企业合并情况

无。

八、合并财务报表重要项目的说明

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指 2024 年 1 月 1 日，“期末”指 2024 年 6 月 30 日，“上期”指 2023 年 1-6 月，“本期”指 2024 年 1-6 月。

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	167,036.07	231,528.05
银行存款	3,756,521,159.44	3,126,003,373.39
其他货币资金	1,010,262,011.06	894,775,779.33
存出保证金	141,187,197.72	137,289,447.50
合计	4,908,137,404.29	4,158,300,128.27

受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
保证金	25,399,513.47	100,822,805.38
定期存单	983,277,000.00	750,300,000.00

项目	期末余额	年初余额
存出保证金	141,187,197.72	137,289,447.50
其他	1,585,496.26	98,509.49
合计	1,151,449,207.45	988,510,762.37

2、交易性金融资产

项目	期末余额	年初余额
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		
其中：四川简阳农村商业银行股份有限公司	163,803,056.76	163,803,056.76
四川协同顺应新材料基金合伙企业（有限合伙）	371,857,059.50	371,857,059.50
合计	535,660,116.26	535,660,116.26

3、应收票据

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	39,350,476.29	240,313,076.09
商业承兑汇票		
合计	39,350,476.29	240,313,076.09

4、应收账款

(1) 按账龄披露应收账款

账 龄	期末数	年初数
1 年以内（含 1 年）	865,508,853.50	1,966,970,152.83
1 至 2 年	1,129,593,730.14	513,919,677.06
2 至 3 年	477,715,320.21	409,192,065.29
3 年以上	1,810,842,808.56	1,403,716,189.66
小计	4,283,660,712.41	4,293,798,084.84
坏账准备	44,780,925.39	34,297,612.17
合计	4,238,879,787.02	4,259,500,472.67

(2) 坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	期末数			
	账面余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例（%）	金额	
按单项计提坏账准备的应收账款	54,196,812.35	1.27	18,290,854.79	35,905,957.56
按组合计提坏账准备的应收账款	4,229,463,900.06	98.73	26,490,070.60	4,202,973,829.46
合计	4,283,660,712.41	100.00	44,780,925.39	4,238,879,787.02

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	

类别	年初数			
	账面余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	
按单项计提坏账准备的应收账款	57,610,112.35	1.34	21,704,154.79	35,905,957.56
按组合计提坏账准备的应收账款	4,236,187,972.49	98.66	12,593,457.38	4,223,594,515.11
合计	4,293,798,084.84	100.00	34,297,612.17	4,259,500,472.67

(3) 应收账款坏账准备变动情况

年初数	本年计提数	本年减少数		期末数
		转回数	转销数	
34,297,612.17	11,436,820.79			45,734,432.96

(4) 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
眉山科沃产城科技发展有限公司	54,196,812.35	18,290,854.79	33.75	业务执行中
合计	57,610,112.35	18,290,854.79		

(5) 按欠款方归集的期末余额重要的应收账款情况

单位名称	期末余额	占期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
眉山市财政局	2,170,815,822.03	50.68	
万华化学 (四川) 有限公司	342,251,994.75	7.99	3,422,519.95
安徽电力燃料有限责任公司	156,946,287.40	3.66	1,569,462.87
淮北矿业集团 (滁州) 华塑物流有限公司宁波大榭分公司	137,670,218.00	3.21	1,376,702.18
四川天成明超电缆有限公司	60,333,846.00	1.41	603,338.46
合计	2,868,018,168.18	66.95	6,972,023.46

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末数		年初数	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	412,824,094.50	80.98	218,845,374.86	55.96
1—2 年 (含 2 年)	82,288,564.80	16.14	170,716,666.24	43.65
2—3 年 (含 3 年)	13,731,157.18	2.69	704,171.14	0.18
3 年以上	935,483.89	0.18	816,075.43	0.21
合计	509,779,300.37	100.00	391,082,287.67	100.00

(2) 按欠款方归集的期末余额重要的预付账款情况

单位名称	期末余额	占期末余额合计数的比例 (%)
丹棱县大雅商业贸易有限责任公司	76,032,183.72	14.91

国网四川省电力公司眉山供电公司	60,757,091.02	11.92
福建森源利商贸有限责任公司	60,533,424.00	11.87
中交路桥建设有限公司	47,700,098.00	9.36
中国电建集团成都勘测设计研究院有限公司	40,113,036.60	7.87
合计	285,135,833.34	55.93

6、 应收保理款

项目	期末余额	年初余额
本金	371,619,451.00	247,069,451.00
减：应收保理款减值准备	4,693,389.02	3,985,083.53
合计	366,926,061.98	243,084,367.47

7、 应收代偿款

项目	期末余额	年初余额
应收代偿款	7,150,416.30	7,150,416.30
减：特殊减值准备金	1,500,000.00	1,500,000.00
合计	5,650,416.30	5,650,416.30

8、 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息	16,271,280.93	18,543,966.52
应收股利		48,000.00
其他应收款项	11,318,850,671.38	11,382,978,758.27
合计	11,335,121,952.31	11,401,570,724.79

(1) 应收利息

项目	期末余额	年初余额
发放贷款利息	17,281,103.93	19,160,647.68
减：坏账准备	1,009,823.00	616,681.16
合计	16,271,280.93	18,543,966.52

(2) 应收股利

项目	期末余额	年初余额
眉山三并联数字科技有限公司		48,000.00
合计		48,000.00

(3) 其他应收款项**①按账龄披露其他应收款项**

账 龄	期末数	年初数
1 年以内（含 1 年）	980,326,738.42	1,354,253,321.08
1 至 2 年	1,050,585,882.71	2,882,765,558.98
2 至 3 年	2,206,317,948.25	2,182,017,402.30

账 龄	期末数	年初数
3 至 4 年	2,161,221.801.46	1,134,294,189.18
4 至 5 年	1,078,921.646.24	843,947,497.89
5 年以上	3,852,817.785.12	2,991,710,175.56
小计	11,330,191,802.20	11,388,988,144.99
坏账准备	11,341,130.82	6,009,386.72
合计	11,318,850,671.38	11,382,978,758.27

②其他应收款坏账准备变动情况

年初余额	本年计提数	本年减少数		期末余额
		转回数	转销数	
6,009,386.72	6,341,561.70			12,350,948.42

③按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
眉山市国库集中支付中心	往来款	2,326,453,929.26	5 年以上	20.53	
眉山市财政局	往来款	2,109,162,961.55	5 年以内	18.62	
甘眉工业园区管理委员会	往来款	1,738,832,725.99	2 年以内	15.35	
丹棱发展控股集团有限公司	往来款	968,835,435.27	3 年以内	8.55	
眉山高新技术产业园区管理委员会	往来款	571,725,845.78	3 年以内	5.05	
合计	—	7,715,010,897.85		68.10	

9、 存货

(1) 存货分类

项目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	138,412,799.90		138,412,799.90
在产品	179,712,302.45		179,712,302.45
库存商品	92,002,740.60	3,390,098.19	88,612,642.41
周转材料	5,741,201.54		5,741,201.54
房地产开发产品	319,273,390.16		319,273,390.16
房地产开发成本	4,740,593,630.99		4,740,593,630.99
工程建设开发成本	14,589,739,341.95		14,589,739,341.95
土地资产	6,604,144,441.99		6,604,144,441.99
合计	25,825,532,194.60	3,390,098.19	26,666,229,751.39

续表:

项目	年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值

原材料	75,241,774.03		75,241,774.03
在产品	179,497,517.25		179,497,517.25
库存商品	144,238,192.44	3,390,098.19	140,848,094.25
周转材料	10,914,813.25		10,914,813.25
消耗性生物资产	283,550,706.43		283,550,706.43
委托加工物资	3,284,439,047.65		3,284,439,047.65
开发成本	15,351,848,331.32		15,351,848,331.32
土地资产	6,495,801,812.23		6,495,801,812.23
合计	25,825,532,194.60	3,390,098.19	25,822,142,096.41

10、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	206,385,942.74	184,434,178.57
预缴税金	80,328,306.72	86,505,299.09
待认证进项税额	27,999,750.75	10,513,849.66
合计	314,714,000.21	281,453,327.32

11、发放贷款及垫款

(1) 按项目分类

项目	期末余额	年初余额
发放贷款和垫款	857,254,982.98	567,829,341.98
委托贷款	100,000,000.00	100,000,000.00
减：贷款损失准备	24,819,569.02	15,881,716.84
合计	932,435,413.96	651,947,625.14

(2) 发放贷款和垫款五级分类明细如下：

分类	金额	计提比例 (%)	贷款损失准备
正常类	673,090,000.00	1.00	6,730,900.00
关注类	154,153,796.81	2.00	3,083,075.94
次级类		25.00	
可疑类	30,011,186.17	50.00	15,005,593.09
损失类		100.00	
合计	857,254,982.98		24,819,569.03

12、债权投资

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
眉山希望太平洋置业有限公司	15,000,000.00		15,000,000.00	15,000,000.00		15,000,000.00
张桂芳	15,000,000.00		15,000,000.00	15,000,000.00		15,000,000.00
胡永明	15,000,000.00		15,000,000.00	15,000,000.00		15,000,000.00
汪茂君、杜昌林	18,822,974.00		18,822,974.00	18,822,974.00		18,822,974.00

眉山太平洋商业管理有限公司	11,348,879.00		11,348,879.00	11,348,879.00		11,348,879.00
陈建	11,403,991.10		11,403,991.10	11,403,991.10		11,403,991.10
眉山市华林恒峰商贸有限公司	19,006,655.90		19,006,655.90	19,006,655.90		19,006,655.90
林雪章	18,737,500.00		18,737,500.00	18,737,500.00		18,737,500.00
合计	124,320,000.00		124,320,000.00	124,320,000.00		124,320,000.00

13、长期应收款

(1) 按账龄列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年, 下同)	178,964,788.50	79,830,793.16
1 至 2 年	79,830,793.16	73,194,533.71
2 至 3 年	73,194,533.71	118,792,330.69
3 至 4 年	118,792,330.69	273,050,000.00
4 至 5 年	273,050,000.00	100,000,000.00
5 年以上	450,000,000.00	350,000,000.00
合计	1,173,832,446.06	994,867,657.56

(2) 按欠款方归集的期末长期应收款项情况

债务人名称	账面余额	占长期应收款项余额的比例 (%)
四川岷东城市建设开发有限公司	432,969,444.43	36.89
眉山市东坡发展投资集团有限公司	360,388,465.84	30.70
眉山高新生态环境建设有限公司	10,389,060.01	0.89
眉山东坡国有资本投资运营集团有限公司	139,000,000.00	11.84
眉山岷东开发投资有限公司	107,127,250.00	9.13
青神发展投资集团有限公司	123,958,225.78	10.56
合计	1,173,832,446.06	100.00

14、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
对联营企业投资	17,259,162,271.64	4,593,839.05	350,000.00	17,263,406,110.69
小计	17,259,162,271.64	4,593,839.05	350,000.00	17,263,406,110.69
减：长期股权投资减值准备				
合计	17,259,162,271.64	4,593,839.05	350,000.00	17,263,406,110.69

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	年初余额	本年增减变动			
		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

被投资单位	年初余额	本年增减变动			
		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
青神县国有资产经营有限公司	4,880,217,537.92				
四川京府投资建设有限公司	1,832,461.37				
四川明域生态工程有限公司	5,453,274.09				
眉山廿眉水务有限公司	4,798,036.57			1,320,959.98	
眉山市城投建筑材料有限公司	42,167,372.30			3,048,361.40	
四川农村商业联合银行股份有限公司	1,500,000,000.00				
成都农交所眉山农村产权交易有限公司	5,827,423.58			-466,269.60	
眉山东山之上运营管理有限公司	4,900,000.00				
眉山华瑞宏大置业有限公司					
眉山海纳房地产开发有限公司					
眉山川瑞达房地产开发有限公司					
眉山宋轼餐饮管理有限公司	1,790,000.00				
眉山岷东城市管理服务有限公司					
中创新航科技(四川)有限公司	1,345,000,000.00				
眉山市宏大鹏创贸易有限责任公司	350,000.00		350,000.00		
眉山三并联数字科技有限公司	239,324.39				
丹棱中车水务有限公司	42,959,993.80				
四川天府蜀道壹期交通投资基金合伙企业	134,041,944.30	690,787.27			
眉山市东坡环境投资集团有限公司	2,930,351,076.80				
眉山东坡国有资本投资运营集团有限公司	6,357,386,940.97				
眉山市东坡信合股权投资基金管理有限责任公司	1,846,885.55				
合计	17,259,162,271.64	690,787.27	350,000.00	3,903,051.78	

(续)

被投资单位	本年增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
青神县国有资产经营有限公司					4,880,217,537.92	

被投资单位	本年增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
四川京府投资建设有限公司					1,832,461.37	
四川明域生态工程有限公司					5,453,274.09	
眉山甘眉水务有限公司					6,118,996.55	
眉山市城投建筑材料有限公司					45,215,733.70	
四川农村商业银行股份有限公司					1,500,000,000.00	
成都农交所眉山农村产权交易有限公司					5,361,153.98	
眉山东山之上运营管理有限公司					4,900,000.00	
眉山宋轼餐饮管理有限公司					1,790,000.00	
中创新航科技（四川）有限公司					1,345,000,000.00	
眉山市宏大鹏创贸易有限责任公司						
眉山三并联数字科技有限公司					239,324.39	
丹棱中车水务有限公司					42,959,993.80	
四川天府蜀道壹期交通投资基金合伙企业					134,732,731.57	
眉山市东坡环境投资集团有限公司					2,930,351,076.80	
眉山东坡国有资本投资运营集团有限公司					6,357,386,940.97	
眉山市东坡信合股权投资基金管理有限责任公司					1,846,885.55	
合计					17,263,406,110.69	

15、其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

项目	期末余额	年初余额
信利（仁寿）高端显示科技有限公司	600,000,000.00	600,000,000.00
中科兴业 B 轮融资项目		
洪雅县洪州电力有限公司	1,300,000.00	1,300,000.00
眉山创新产业发展基金中心（有限合伙）	782,962,442.80	782,962,442.80
四川凯盛光伏材料有限公司	520,000,000.00	520,000,000.00
眉山鼎祥云帆创业投资基金合伙企业（有限合伙）	30,000,000.00	30,000,000.00
四川中铁黑龙滩湖畔康养有限公司	5,278,000.00	5,278,000.00
眉山市仁洪公路有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00
四川大雅家园建设发展有限公司	20,880,000.00	20,880,000.00

项目	期末余额	年初余额
眉山市恒信交通投资建设有限公司	125,238,565.54	125,238,565.54
眉山农村商业银行股份有限公司	83,109,421.30	83,109,421.30
双城（重庆）信用增进股份有限公司	200,000,000.00	200,000,000.00
四川协同顺应新材料基金合伙企业（有限合伙）	20,000,000.00	20,000,000.00
合计	2,392,768,429.64	2,392,768,429.64

16、其他非流动金融资产

其他非流动金融资产情况

项目	期末余额	年初余额
第一创业聚金灵活 31 号单一资产管理计划资产	500,000,000.00	500,000,000.00
合计	500,000,000.00	500,000,000.00

17、投资性房地产

（1）采用公允价值计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、年初余额	700,678,024.29	13,435,256,745.38	14,135,934,769.67
二、本年增加			
加：企业合并增加			
购置			
自用房地产或存货转入			
公允价值变动损益			
三、本年减少			
减：处置			
企业合并减少			
三、期末余额	700,678,024.29	13,435,256,745.38	14,135,934,769.67

18、固定资产

项目	期末账面价值	年初账面价值
固定资产	2,423,814,902.06	2,498,794,131.38
固定资产清理		
合计	2,423,814,902.06	2,498,794,131.38

（1）固定资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、账面原值合计	4,127,411,266.99	148,810,755.27	454,512,721.41	3,821,709,300.85
其中：房屋及建筑物	2,907,456,349.51	125,684,701.59	207,707,315.51	2,825,433,735.59
机器设备	1,054,849,554.09	1,590,033.22	243,239,090.76	813,200,496.55
运输工具	95,261,002.71	1,820,035.05		97,081,037.76
办公及其他	69,844,360.68	19,715,985.41	3,566,315.14	85,994,030.95
二、累计折旧合计	1,628,617,135.61	66,836,240.94	297,558,977.76	1,397,894,398.79
其中：房屋及建筑物	732,987,771.09	34,627,313.57	93,781,480.17	673,833,604.49
机器设备	790,225,521.74	18,156,652.55	201,701,747.63	606,680,426.66

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
运输工具	55,967,280.00	4,211,805.58		60,179,085.58
办公及其他	49,436,562.78	9,840,469.24	2,075,749.96	57,201,282.06
三、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
办公及其他				
四、账面价值合计	2,498,794,131.38			2,423,814,902.06
其中：房屋及建筑物	2,174,468,578.42			2,151,600,131.10
机器设备	264,624,032.35			206,520,069.89
运输工具	39,293,722.71			36,901,952.18
办公及其他	20,407,797.90			28,792,748.89

19、在建工程

类别	期末余额	年初余额
在建工程	944,693,704.31	1,096,231,572.81
工程物资		
减：减值准备		
合计	944,693,704.31	1,096,231,572.81

(1) 截止至期末，在建工程明细：

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
启明星铝业机器设备更新改造	360,428,548.09		360,428,548.09
幸福谷人文旅游度假区	247,130,942.96		247,130,942.96
丹棱县安康园建设项目	61,754,396.36		61,754,396.36
丹棱县数字科技建设项目	22,149,353.94		22,149,353.94
丹棱县城乡冷链物流园区及基础设施建设项目	15,528,168.29		15,528,168.29
眉山投资促进大厦 10、11 楼提升改造项目	9,806,223.06		9,806,223.06
人才公寓项目	40,936,181.50		40,936,181.50
瓦屋山工程	39,704,584.82		39,704,584.82
眉山市职业教育产教融合实训基地建设项目	139,668,324.77		139,668,324.77
三苏故里文化旅游片区运营项目	5,463,928.32		5,463,928.32
其他零星工程	2,123,052.20		2,123,052.20
合计	944,693,704.31		944,693,704.31

续表

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
启明星铝业机器设备更新改造	49,524,301.38		49,524,301.38
丹棱县数字科技建设项目	17,502,343.20		17,502,343.20
幸福谷人文旅游度假区一期工程	205,182,652.11		205,182,652.11
4A 级老峨山景区建设项目（一期）	58,958,000.80		58,958,000.80
丹棱县老峨山旅游扶贫提质改造建设项目	336,815,230.77		336,815,230.77

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
幸福谷人文旅游度假区二期工程	32,242,806.35		32,242,806.35
老峨山旅游扶贫提质改造项目	34,872,113.78		34,872,113.78
丹棱县安康园建设项目	23,455,405.32		23,455,405.32
白虎滩小区 104 套房产	40,820,604.71		40,820,604.71
瓦屋山工程	166,955,947.88		166,955,947.88
三苏故里文化旅游片区运营项目	124,865,508.12		124,865,508.12
眉山发展大厦装修工程	1,399,254.78		1,399,254.78
其他零星工程	3,637,403.61		3,637,403.61
合计	1,096,231,572.81		1,096,231,572.81

20、使用权资产

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	期末余额
一、原价合计	3,736,377.49			3,736,377.49
其中：房屋建筑物	3,736,377.49			3,736,377.49
二、累计折旧合计	1,626,770.13			1,626,770.13
其中：房屋建筑物	1,626,770.13			1,626,770.13
三、减值准备金额合计				
其中：房屋建筑物				
四、账面价值合计	2,109,607.36			2,109,607.36
其中：房屋建筑物	2,109,607.36			2,109,607.36

21、无形资产

(1) 无形资产分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、原价合计	5,507,249,068.20	459,338,994.52	155,433.03	5,966,432,629.69
其中：土地使用权	580,815,350.77	47,009,250.00		627,824,600.77
特许经营权	4,880,273,084.25	412,237,623.76		5,292,510,708.01
软件	46,160,633.18	92,120.76	155,433.03	46,097,320.91
二、累计摊销额合计	285,469,483.60	71,986,807.08	0.00	357,456,290.68
其中：土地使用权	113,183,414.13	4,554,251.10		117,737,665.23
特许经营权	164,397,227.80	65,663,775.70		230,061,003.50
软件	7,888,841.67	1,768,780.28		9,657,621.95
三、减值准备金额合计				
其中：土地使用权				
特许经营权				
软件				
四、账面价值合计	5,221,779,584.60			5,608,976,339.01
其中：土地使用权	467,631,936.64			510,086,935.54
特许经营权	4,715,875,856.45			5,062,449,704.51

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
软件	38,271,791.51			36,439,698.96

22、商誉

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
眉山市汇通天下典当有限责任公司	150,000.00					150,000.00
四川远洲保险代理有限公司	4,776,785.87					4,776,785.87
眉山海纳房地产开发有限公司	134,866,849.33					134,866,849.33
合计	139,793,635.20					139,793,635.20

23、长期待摊费用

项目名称	期末余额	年初余额
债券发行费用	68,748,295.73	70,095,751.46
装修费	29,387,485.86	32,155,763.85
改良支出	236,711.07	110,122.90
其他	73,716,085.68	21,263,293.30
合计	172,088,578.34	123,624,931.51

24、递延所得税资产/递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	9,749,677.43	38,998,709.72	8,233,147.98	32,932,591.92
信用减值准备	9,749,677.43	38,998,709.72	8,233,147.98	32,932,591.92
二、递延所得税负债	1,978,565,010.44	7,914,217,458.94	1,970,247,181.44	7,880,946,142.94
投资性房地产公允价值变动	1,943,923,518.06	7,775,651,489.44	1,943,923,518.06	7,775,651,489.44
尚未收到的政府补助	16,897,829.00	67,591,316.00	8,580,000.00	34,320,000.00
其他	17,743,663.38	70,974,653.50	17,743,663.38	70,974,653.50

25、其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付长期资产购置款	11,125,602.09	21,629,740.39
数字名片系统开发支出		24,165.00
大雅堂风景区整体资产	1,492,861,000.00	1,492,861,000.00
合计	1,503,986,602.09	1,514,514,905.39

26、短期借款

借款条件	期末余额	年初余额
质押借款	208,000,000.00	95,500,000.00
抵押借款	530,000,000.00	398,000,000.00

信用借款	380,000,000.00	2,624,694,348.04
保证借款	3,272,247,085.49	790,000,000.00
合计	4,390,247,085.49	3,908,194,348.04

27、存入保证金

种类	期末余额	年初余额
存入保证金	376,000.00	376,000.00
合计	376,000.00	376,000.00

28、应付票据

项目	期末余额	年初余额
商业承兑汇票	8,266,344.45	23,487,489.64
银行承兑汇票	33,766,717.89	198,948,560.60
信用证	215,000,000.00	350,000,000.00
合计	257,033,062.34	572,436,050.24

29、应付账款**(1) 应付账款账龄情况**

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	1,331,113,087.84	1,495,032,833.61
1 年以上	57,911,048.88	56,052,391.41
合计	1,389,024,136.72	1,551,085,225.02

30、预收款项**(1) 预收款项情况**

项目	期末余额	年初余额
预收租金及其他款项	48,269,798.86	73,167,690.98
合计	48,269,798.86	73,167,690.98

31、合同负债

项目	期末余额	年初余额
预收货款及购房款	2,003,437,165.51	1,927,633,510.58
合计	2,003,437,165.51	1,927,633,510.58

32、其他应付款**(1) 其他应付款分类**

项目	期末余额	年初余额
应付利息	44,170,966.40	106,519,976.87
应付股利	708,750.00	708,750.00
其他应付款项	3,195,648,526.29	2,869,096,003.41
合计	3,240,528,242.69	2,976,324,730.28

(2) 应付利息

项目	期末余额	年初余额
企业债券及借款利息	17,420,531.09	29,364,602.07

项目	期末余额	年初余额
长期应付款利息	26,750,435.31	77,155,374.80
合计	44,170,966.40	106,519,976.87

(3) 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	708,750.00	708,750.00
合计	708,750.00	708,750.00

(4) 其他应付款项

按款项性质列示其他应付款项

账龄	期末余额	年初余额
往来款	2,707,179,362.10	2,458,468,541.98
保证金、押金等	407,494,379.63	341,292,603.87
其他	80,974,784.56	69,334,857.56
合计	3,195,648,526.29	2,869,096,003.41

33、未到期责任准备

项目	期末余额	年初余额
未到期责任准备	9,601,371.74	4,673,905.30
合计	9,601,371.74	4,673,905.30

34、担保赔偿准备

项目	期末余额	年初余额
担保赔偿准备	30,455,343.28	24,300,180.79
合计	30,455,343.28	24,300,180.79

35、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	1,773,919,452.28	1,455,372,191.18
一年内到期的应付债券	7,448,500,000.00	5,691,000,000.00
一年内到期的长期应付款	194,754,502.88	531,103,492.38
合计	9,417,173,955.16	7,677,475,683.56

36、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	93,110,455.25	55,231,825.39
合计	93,110,455.25	55,231,825.39

37、长期借款

借款条件	期末余额	年初余额
信用借款	76,000,000.00	211,250,000.00
保证借款	6,338,182,174.00	4,334,351,415.00
抵押借款	2,291,974,478.80	2,322,832,180.50
质押借款	1,084,729,493.10	410,849,493.10

借款条件	期末余额	年初余额
小计	9,790,886,145.90	7,279,283,088.60
减：一年内到期的长期借款	1,773,919,452.28	1,455,372,191.18
合计	8,016,966,693.62	5,823,910,897.42

38、应付债券

(1) 应付债券

明细	期末余额	年初余额
19 眉山 01 公司债券		620,000,000.00
20 眉山 01 公司债券		
16 眉山企业债		
19 眉山公司债	1,355,000,000.00	1,355,000,000.00
民生银行中期票据		
2018 年眉山市城市停车场建设项目项目收益债券（第一期）	850,000,000.00	850,000,000.00
20 眉山发展 PPN001	760,000,000.00	760,000,000.00
20 年非公开公司债	1,420,000,000.00	1,420,000,000.00
24 眉控 02	620,000,000.00	
21 眉山发展 MTN001	470,000,000.00	500,000,000.00
21 眉控 01 非公开公司债	1,127,500,000.00	1,140,000,000.00
21 眉控 03	500,000,000.00	500,000,000.00
21 眉山发展 PPN001	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
21 眉控 02	151,000,000.00	151,000,000.00
22 眉山发展 PPN001	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
G22 眉山 1	337,000,000.00	337,000,000.00
22 眉产债	350,000,000.00	350,000,000.00
22 眉控 01	1,100,000,000.00	1,100,000,000.00
23 眉产 02	450,000,000.00	450,000,000.00
23 眉山发展 MTN001(科创票据)	800,000,000.00	800,000,000.00
23 眉控 01	470,000,000.00	470,000,000.00
23 眉控 02	568,000,000.00	568,000,000.00
23 眉控 01 债券	1,200,000,000.00	1,200,000,000.00
小计	14,528,500,000.00	14,571,000,000.00
减：一年内到期的应付债券	7,448,500,000.00	5,691,000,000.00
合计	7,080,000,000.00	8,880,000,000.00

39、租赁负债

项目	期末余额	年初余额
租赁房屋建筑物	2,065,329.10	2,065,329.10
减：一年内到期的租赁负债		
合计	2,065,329.10	2,065,329.10

40、长期应付款

项目	期末余额	年初余额
----	------	------

项目	期末余额	年初余额
长期应付款项	874,200,324.94	1,077,159,329.20
专项应付款	5,592,673,733.85	5,679,001,321.09
减：一年内到期的长期应付款	194,754,502.88	531,103,492.38
合计	6,272,119,555.91	6,225,057,157.91

(1) 长期应付款项明细

项目	期末余额	年初余额
眉山市国有资本投资运营集团有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00
渝农商金融租赁有限责任公司	70,000,000.00	80,000,000.00
眉山环天小额贷款有限公司	28,000,000.00	
华融金融租赁股份有限公司	150,000,000.00	
远东国际租赁有限公司		6,212,370.29
平安国际融资租赁有限公司	54,719,921.68	32,051,032.30
远东宏信（天津）融资租赁有限公司	219,909,558.10	274,438,975.98
中国华融资产管理股份有限公司四川省分公司		280,000,000.00
山东汇通金融租赁有限公司	214,380,139.18	253,083,650.63
丹棱县人民医院	37,190,705.98	51,373,300.00
小计	874,200,324.94	1,077,159,329.20
减：一年内到期的长期应付款	194,754,502.88	531,103,492.38
合计	679,445,822.06	546,055,836.82

(2) 专项应付款项明细

项目	期末余额	年初余额
洪雅增量配电项目	2,188,500.00	2,188,500.00
眉山市高端制造业集聚区项目	515,640,146.32	514,625,906.32
就业安置项目	322,744,000.00	322,744,000.00
产城融合项目	102,023,152.25	102,023,152.25
精细化工基地配套基础设施建设项目	602,640,697.43	596,512,061.38
甘眉工业园基础设施建设项目	71,187,571.39	81,265,700.97
财政债券置换资金	450,150,000.00	450,150,000.00
眉山市融媒体中心项目	71,488,786.51	103,123,153.86
宋城旅游建设补助资金	73,652,832.51	196,500,000.00
担保扶持基金	18,481,000.00	18,481,000.00
风险准备金专户	3,817,500.00	3,817,500.00
综合管廊债券项目	138,791,263.10	135,321,585.72
川大配套项目捐建资产	2,414,582,109.00	2,414,582,109.00
高新建工基础设施债券项目	66,556,727.34	63,842,348.00
老旧小区更新改造项目	105,000,000.00	75,000,000.00
污水处理厂项目	142,027,620.11	142,013,527.29
丹棱县财政局专项资金	55,000,000.00	55,000,000.00

项目	期末余额	年初余额
丹棱县交通局专项资金	42,700,000.00	63,700,000.00
丹棱县教体局专项资金	81,000,000.00	81,000,000.00
丹顶湖调蓄及排涝通道整治项目资金	18,514,085.00	
污水处理厂三期项目	26,335,613.30	
安置房二期涉及国有土地上房屋征收	16,542,348.00	
老峨山旅游风景区建设、扶贫提质改造建设项目专项资金	251,609,781.59	257,110,776.30
合计	5,592,673,733.85	5,679,001,321.09

41、递延收益

项目	期末余额	年初余额
政府补助	60,150,668.16	60,471,392.01
合计	60,150,668.16	60,471,392.01

42、实收资本

投资者名称	期末余额		年初余额	
	投资金额	所占比例(%)	投资金额	所占比例(%)
眉山市国有资产监督管理委员会	3,280,650,950.00	90.43	3,299,301,650.00	90.94
四川省财政厅	347,250,700.00	9.57	328,600,000.00	9.06
合计	3,627,901,650.00	100.00	3,627,901,650.00	100.00

43、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
其他资本公积	31,447,521,557.03	74,201,269.29		31,521,722,826.32
合计	31,447,521,557.03	74,201,269.29		31,521,722,826.32

44、其他综合收益

项目	期末余额	年初余额
一、不能重分类进损益的其他综合收益		
其他权益工具投资公允价值变动		
权益法下不能转损益的其他综合收益		
二、将重分类进损益的其他综合收益		
权益法下可转损益的其他综合收益	454,370,228.13	454,370,228.13
投资性房地产公允价值变动	4,931,646,054.98	4,931,646,054.98
合计	5,386,016,283.11	5,386,016,283.11

45、专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	2,063,834.00	3,856,439.28	3,164,754.97	2,755,518.31
合计	2,063,834.00	3,856,439.28	3,164,754.97	2,755,518.31

46、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	66,209,440.46			66,209,440.46
合计	66,209,440.46			66,209,440.46

47、一般风险准备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一般风险准备	11,892,360.91	3,325,694.51		15,218,055.42
合计	11,892,360.91	3,325,694.51		15,218,055.42

48、未分配利润

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度
本年年年初余额	5,545,271,476.72	5,011,415,596.85
本年增加额	-300,818,231.04	585,838,114.90
其中：本年净利润转入	-300,818,231.04	585,838,114.90
其他调整因素		
本年减少额	3,325,694.51	51,982,235.03
其中：本年提取盈余公积数		24,081,354.97
本年提取一般风险准备	3,325,694.51	7,392,170.53
本年缴纳国有资本收益		20,508,709.53
转增资本		
本年分红		
其他减少		
本年期末余额	5,241,127,551.17	5,545,271,476.72

49、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、成本明细情况

项目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,727,364,460.80	3,493,049,089.08	1,836,837,756.28	1,640,314,653.71
其他业务	189,319,032.03	56,203,732.42	92,661,069.53	50,226,390.19
利息收入	43,448,434.16		16,227,375.03	
合计	3,960,131,926.99	3,549,252,821.50	1,945,726,200.84	1,690,541,043.90

50、财务费用

项目	本期发生额	上年发生额
利息支出	441,183,647.40	338,868,638.49
减：利息收入	122,873,190.96	159,215,299.86
手续费支出	12,365,598.62	16,778,465.63
合计	330,676,055.06	196,431,804.26

51、其他收益

项目	本期发生额	上年发生额
与日常活动有关的政府补助	62,333,487.42	385,292,720.31
合计	62,333,487.42	385,292,720.31

52、投资收益

类别	本期发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	3,903,051.78	8,089,556.73
其他权益工具投资持有期间的投资收益	-726,907.48	2,830,188.68
债权投资持有期间的利息收益		17,336,693.14
其他		4,802,867.00
合计	3,176,144.30	33,059,305.55

53、信用减值损失

项目	本期发生额	上年发生额
坏账损失	-21,780,965.71	-9,512,202.99
合计	-21,780,965.71	-9,512,202.99

54、资产处置收益

项目	本期发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	-44,168.34	232,531.09
合计	-44,168.34	232,531.09

55、营业外收入

项目	本期发生额	上年发生额
违约金及赔偿收入	2,703,747.68	
与企业日常活动无关的政府补助		12,529,645.09
其他	1,849,494.13	222,200.32
合计	4,553,241.81	12,751,845.41

56、营业外支出

项目	本期发生额	上年发生额
非流动资产毁损报废损失	23,263.27	
对外捐赠	80,000.00	
罚款支出		
滞纳金	2,128,185.83	
其他	231,848.97	3,393,016.53
合计	2,463,298.07	3,393,016.53

57、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	49,303,705.70	23,417,387.39
递延所得税调整	6,756,378.30	352,381.23
合计	56,060,084.00	23,769,768.62