



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审 计 报 告

AUDIT REPORT

什邡市国有投资控股集团有限公司

2024 年度财务报表审计

中国·北京

BEIJING CHINA

目 录

一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	4-5
2. 合并利润表	6
3. 合并现金流量表	7
4. 合并所有者权益变动表	8-9
5. 资产负债表	10-11
6. 利润表	12
7. 现金流量表	13
8. 所有者权益变动表	14-15
9. 财务报表附注	16-88

审计报告

中审亚太审字（2025）005721 号

什邡市国有投资控股集团有限公司：

一、审计意见

我们审计了什邡市国有投资控股集团有限公司（以下简称什邡国投公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了什邡国投公司 2024 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2024 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于什邡国投公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

什邡国投公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估什邡国投公司的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算什邡国投公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督什邡国投公司的财务报告过程。



四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对什邡国投公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致什邡国投公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就什邡国投公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。



我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师:



中国·北京



中国注册会计师:



二〇二五年四月二十五日



合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：合肥市国有投资控股集团有限公司

金额单位：人民币元

资产	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	5.1	360,757,608.78	407,580,957.31
交易性金融资产	5.2		3,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据	5.3		
应收账款	5.4	64,579,789.06	173,673,087.06
应收款项融资			
预付款项	5.5	24,016,377.51	41,891,193.90
其他应收款	5.6	3,697,430,205.59	3,066,431,425.46
其中：应收利息			
应收股利		13,851,265.12	5,423,859.67
存货	5.7	7,426,159,489.79	8,636,935,810.03
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			120,000.00
其他流动资产	5.8	131,808,655.08	82,121,851.67
流动资产合计		11,704,752,125.81	12,411,754,325.43
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	5.9	240,676,425.90	183,095,592.22
其他权益工具投资	5.10	138,826,798.55	140,811,798.55
其他非流动金融资产			
投资性房地产	5.11	686,457,473.91	324,998,717.62
固定资产	5.12	204,791,489.19	200,321,279.45
在建工程	5.13	710,361,518.49	469,285,228.15
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	5.14	4,080,664,426.26	4,121,819,039.01
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	5.15	38,227,766.95	12,760,488.28
递延所得税资产	5.16	45,799,424.47	36,535,229.12
其他非流动资产	5.17	79,400,000.00	79,230,000.00
非流动资产合计		6,225,205,323.72	5,568,857,372.40
资产总计		17,929,957,449.53	17,980,611,697.83



合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：什邡市国有资产投资控股集团有限公司

金额单位：人民币元

负债和所有者权益	注释 5	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	5.18	579,680,000.00	294,900,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5.19	49,551,085.81	62,221,748.56
预收款项	5.20	8,075,473.88	9,329,255.14
合同负债	5.21	15,521,068.92	13,590,715.31
应付职工薪酬	5.22	5,372,570.69	4,680,607.97
应交税费	5.23	187,006,460.50	186,555,697.19
其他应付款	5.24	2,306,987,778.50	2,043,617,959.91
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5.25	1,478,567,862.00	667,450,000.00
其他流动负债	5.26	37,757,500.57	37,477,730.43
流动负债合计		4,668,519,800.87	3,319,823,714.51
非流动负债：			
长期借款	5.27	3,647,396,400.00	4,096,853,000.00
应付债券	5.28		785,451,228.79
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	5.29	349,885,000.00	459,310,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	5.16	8,186,111.64	8,186,111.64
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,005,467,511.64	5,349,800,340.43
负债合计		8,673,987,312.51	8,669,624,054.94
所有者权益：			
实收资本	5.30	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.31	7,377,396,478.68	7,478,519,043.67
减：库存股			
其他综合收益	5.32	25,604,320.12	25,604,320.12
专项储备			
盈余公积	5.33	84,259,524.69	63,904,688.10
未分配利润	5.34	778,760,007.30	729,596,347.89
归属于母公司所有者权益合计		9,266,020,330.79	9,297,624,399.78
少数股东权益		-10,050,193.77	13,363,243.11
所有者权益合计		9,255,970,137.02	9,310,987,642.89
负债和所有者权益总计		17,929,957,449.53	17,980,611,697.83

载于第 16 页至第 88 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 4 页至第 15 页的财务报表由以下人士签署：

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 年度

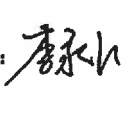
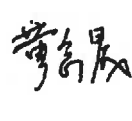
编制单位：株洲市国有投资控股集团有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释 5	本期金额	上期金额
一、营业收入		360,128,323.38	515,169,204.90
其中：主营业务收入	5.35	360,128,323.38	515,169,204.90
二、营业成本		585,678,720.59	703,270,026.36
其中：营业成本	5.35	314,071,680.67	445,693,381.31
税金及附加	5.36	21,646,156.43	31,699,035.29
销售费用	5.37	26,852,615.20	25,190,971.68
管理费用	5.38	49,966,789.65	50,231,861.38
研发费用			
财务费用	5.39	173,141,478.64	150,454,776.70
其中：利息费用		163,563,668.45	139,076,266.73
利息收入		4,416,883.09	6,084,813.87
加：其他收益	5.40	355,489,816.74	340,097,121.36
投资收益（损失以“-”号填列）	5.41	29,759,763.21	14,667,480.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		29,329,324.05	14,507,629.22
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）	5.42	-40,304,569.95	-47,222,971.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.43	21,717,160.54	40,027,840.15
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		141,111,773.33	159,468,649.62
加：营业外收入	5.44	3,242,906.57	1,761,769.95
减：营业外支出	5.45	5,575,242.60	10,129,367.81
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		138,779,437.30	151,101,051.76
减：所得税费用	5.46	67,996,187.13	65,351,547.85
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		70,783,250.17	85,749,503.91
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		70,783,250.17	85,749,503.91
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）		94,196,687.05	110,751,931.11
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-23,413,436.88	-25,002,427.20
六、其他综合收益的税后净额			-8,186,111.64
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			-8,186,111.64
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-8,186,111.64
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			-8,186,111.64
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			
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		70,783,250.17	77,563,392.27
归属于母公司所有者的综合收益总额		94,196,687.05	102,565,819.47
归属于少数股东的综合收益总额		-23,413,436.88	-25,002,427.20

载于第 16 页至第 88 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 4 页至第 15 页的财务报表由以下人士签署：

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 年度

编制单位：宁波市国有投资控股集团有限公司

金额单位：人民币元

	注释 5	本期金额	上期金额
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		525,980,787.06	690,405,075.54
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,140,816,960.52	1,434,680,396.52
经营活动现金流入小计		5,666,797,747.58	2,125,085,472.06
购买商品、接受劳务支付的现金		209,120,243.80	390,536,791.14
支付给职工以及为职工支付的现金		123,186,802.96	105,234,335.81
支付的各项税费		88,844,661.19	66,665,620.83
支付其他与经营活动有关的现金		4,565,223,941.40	1,426,014,585.61
经营活动现金流出小计		4,986,375,649.35	1,988,451,333.39
经营活动产生的现金流量净额		680,422,098.23	136,634,138.67
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		20,723,808.32	13,991,454.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		196,572,943.00	16,216,250.92
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		13,250,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		230,546,751.32	30,207,705.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		334,737,210.24	192,035,617.30
投资支付的现金		900,000.00	23,610,600.00
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		41,500,000.00	19,830,000.00
投资活动现金流出小计		377,137,210.24	235,476,217.30
投资活动产生的现金流量净额		-146,590,458.92	-205,268,512.13
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		15,170,000.00	8,667,588.00
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		2,070,650,000.00	1,141,240,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		150,000,000.00	135,000,000.00
筹资活动现金流入小计		2,235,820,000.00	1,284,907,588.00
偿还债务支付的现金		2,467,412,600.00	1,213,327,800.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		381,671,022.62	369,532,172.98
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		10,312,934.94	16,910,970.51
筹资活动现金流出小计		2,859,396,557.56	1,599,770,943.49
筹资活动产生的现金流量净额		-623,576,557.56	-314,863,355.49
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		-89,744,918.25	-383,497,728.95
加：期初现金及现金等价物余额		376,439,346.09	759,937,075.04
六、期末现金及现金等价物余额		286,694,427.84	376,439,346.09

载于第 16 页至第 88 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 4 页至第 15 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：






合并股东权益变动表
2024 年度

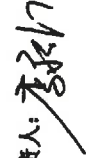
编制单位：宁波市国有投资控股集团有限公司

单位：人民币元

项目	本年金额									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	其他综合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,000,000,000.00		7,478,519,043.67	25,604,320.12		63,904,688.10	729,596,347.89	9,297,624,399.78	13,363,243.11	9,310,987,642.89
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	1,000,000,000.00		7,478,519,043.67	25,604,320.12		63,904,688.10	729,596,347.89	9,297,624,399.78	13,363,243.11	9,310,987,642.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			-101,122,564.99			20,354,836.59	49,163,659.41	-31,604,068.99	-23,413,436.88	-53,017,505.87
（一）综合收益总额							94,196,687.05	94,196,687.05	-23,413,436.88	70,783,250.17
1. 所有者投入和减少资本			-101,122,564.99					-101,122,564.99		-101,122,564.99
2. 所有者投入的普通股										
3. 其他权益工具持有者投入资本										
4. 股份支付计入所有者权益的金额										
5. 其他										
（二）利润分配			-101,122,564.99					-101,122,564.99		-101,122,564.99
1. 提取盈余公积						20,354,836.59	-45,033,027.64	-24,678,191.05		-24,678,191.05
2. 对所有者分配						20,354,836.59	-20,354,836.59			
3. 其他							-24,678,191.05	-24,678,191.05		-24,678,191.05
（三）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本										
2. 盈余公积转增资本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（四）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（五）其他										
四、本期末余额	1,000,000,000.00		7,377,396,478.68	25,604,320.12		84,259,524.69	778,760,007.30	9,266,020,330.79	-10,050,193.77	9,255,970,137.02

载于第 16 页至第 88 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 4 页至第 15 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 





合并股东权益变动表 (续)
2024 年度

编制单位: 中国石化集团有限公司

金额单位: 人民币元

上年金额												
	归属于母公司所有者权益							小计	少数股东权益	所有者权益合计		
	实收资本	其他权益工具		资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积					
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,000,000,000.00			7,470,801,656.03	33,790,431.76		51,256,055.52	649,599,163.12	9,205,447,306.43	35,958,682.31	9,241,405,988.74	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	1,000,000,000.00			7,470,801,656.03	33,790,431.76		51,256,055.52	649,599,163.12	9,205,447,306.43	35,958,682.31	9,241,405,988.74	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				7,717,387.64	-8,186,111.64		12,648,632.58	79,997,184.77	92,177,093.35	-22,595,439.20	69,581,654.15	
（一）综合收益总额					-8,186,111.64			110,751,931.11	102,565,819.47	-25,002,427.20	77,563,392.27	
（二）所有者投入和减少资本				6,260,600.00					6,260,600.00	2,406,988.00	8,667,588.00	
1．所有者投入的普通股				6,260,600.00					6,260,600.00	2,406,988.00	8,667,588.00	
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积							12,648,632.58	-30,754,746.34	-18,106,113.76		-18,106,113.76	
2．对所有者的分配							12,648,632.58	-12,648,632.58				
3．其他								-18,106,113.76	-18,106,113.76		-18,106,113.76	
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本												
2．盈余公积转增资本												
3．盈余公积弥补亏损												
4．设定受益计划变动额结转留存收益												
5．其他综合收益结转留存收益												
6．其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他				1,456,787.64					1,456,787.64		1,456,787.64	
四、本期期末余额	1,000,000,000.00			7,478,519,043.67	25,604,320.12		63,904,688.10	729,596,347.89	9,297,624,399.78	13,363,243.11	9,310,987,642.89	

载于第 16 页至第 88 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 4 页至第 15 页的财务报表由以下人士签署:

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 12 月 31 日

编制单位：升阳市国有投资控股集团有限公司

金额单位：人民币元

资产	注释 13	期末余额	上年年末余额
流动资产			
货币资金		2,608,312.68	84,296,979.58
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	13.1		255,416.50
应收款项融资			
预付款项		196,397.81	144,890.99
其他应收款	13.2	5,616,831,847.98	4,801,838,462.41
其中：应收利息			
应收股利		13,851,265.12	5,423,859.67
存货		187,502,235.75	361,934,331.75
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		1,245,962.82	1,545,602.05
流动资产合计		5,808,384,757.04	5,250,015,683.28
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	13.3	8,065,352,540.94	6,856,171,995.35
其他权益工具投资		117,455,292.79	117,455,292.79
其他非流动金融资产			
投资性房地产		32,007,414.27	31,464,679.37
固定资产		3,437,631.60	3,631,132.24
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		7,340.55	4,353.49
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		123,985.00	171,979.12
递延所得税资产		5,050,072.82	5,220,735.51
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,223,434,277.97	7,014,120,167.87
资产总计		14,031,819,035.01	12,264,135,851.15



资产负债表（续）

2024 年 12 月 31 日

编制单位：佳木斯市国有投资控股集团有限公司

金额单位：人民币元

资产和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
短期借款		250,000,000.00	
交易性金融资产			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项		903,861.48	1,525,550.04
合同负债			
应付职工薪酬		788,948.00	591,265.00
应交税费		163,071,552.75	104,946,958.31
其他应付款		3,582,606,456.06	3,350,094,383.02
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		843,653,862.00	177,450,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		4,841,024,680.29	3,634,608,156.37
非流动负债：			
长期借款			18,000,000.00
应付债券			785,451,228.79
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		96,975,000.00	103,400,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		8,186,111.64	8,186,111.64
其他非流动负债			
非流动负债合计		105,161,111.64	915,037,340.43
负债合计		4,946,185,791.93	4,549,645,496.80
所有者权益：			
实收资本		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		7,340,541,096.35	6,148,268,382.43
减：库存股			
其他综合收益		24,558,334.91	24,558,334.91
专项储备			
盈余公积		84,259,524.69	63,904,688.10
未分配利润		636,274,287.13	477,758,948.91
所有者权益合计		9,085,633,243.08	7,714,490,354.35
负债和所有者权益总计		14,031,819,035.01	12,264,135,851.15

载于第 16 页至第 88 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 4 页至第 15 页的财务报表由以下人士签署：

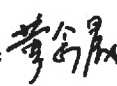
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




利润表

2024 年度

编制单位：什邡市国有投资控股集团有限公司

金额单位：人民币元

	注释 13	本期金额	上期金额
一、营业收入	13.4	4,705,360.12	4,620,739.69
减：营业成本	13.4	3,419,934.36	3,995,174.48
税金及附加		1,156,020.86	4,034,494.98
销售费用			4,037,686.68
管理费用		10,158,920.39	10,061,918.32
研发费用			
财务费用		104,075,785.09	100,198,258.96
其中：利息费用		93,677,389.30	
利息收入		562,425.14	
加：其他收益		354,000,000.00	204,036,406.82
投资收益（损失以“-”号填列）	13.5	23,699,072.39	70,573,411.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			3,683,190.49
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）		213,225.07	-5,996,699.77
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）		263,806,996.88	150,906,325.00
加：营业外收入		7,657.93	18,102.20
减：营业外支出		138,854.47	3,327,688.48
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		263,675,800.34	147,596,738.72
减：所得税费用		60,127,434.48	21,110,412.88
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		203,548,365.86	126,486,325.84
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		203,548,365.86	126,486,325.84
（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			-8,186,111.64
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-8,186,111.64
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			-8,186,111.64
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		203,548,365.86	118,300,214.20

载于第 16 页至第 88 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 4 页至第 15 页的财务报表由以下人士签署：

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 年度

编制单位：邯郸市国有投资控股集团有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释 5	本期金额	上期金额
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		4,725,457.11	6,498,941.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,223,988,906.16	1,220,012,770.67
经营活动现金流入小计		2,228,714,363.27	1,226,511,711.67
购买商品、接受劳务支付的现金		4,028,567.44	527,530.84
支付给职工以及为职工支付的现金		5,436,052.48	3,807,546.50
支付的各项税费		2,478,695.19	6,475,612.41
支付其他与经营活动有关的现金		2,205,119,291.60	969,612,445.03
经营活动现金流出小计		2,217,062,606.71	980,423,134.78
经营活动产生的现金流量净额		11,651,756.56	246,088,576.89
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		20,468,449.81	69,990,374.79
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		20,468,449.81	69,990,374.79
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		43,292.92	6,677,332.30
投资支付的现金		103,280,000.00	84,310,600.00
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		103,323,292.92	90,987,932.30
投资活动产生的现金流量净额		-82,854,843.11	-20,997,557.51
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		15,170,000.00	6,260,600.00
取得借款收到的现金		540,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		555,170,000.00	6,260,600.00
偿还债务支付的现金		447,300,000.00	147,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		108,042,645.41	99,720,420.24
支付其他与筹资活动有关的现金		10,312,934.94	16,910,970.51
筹资活动现金流出小计		565,655,580.35	263,931,390.75
筹资活动产生的现金流量净额		-10,485,580.35	-257,670,790.75
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		-81,688,666.90	-32,579,771.37
加：期初现金及现金等价物余额		84,296,979.58	116,876,750.95
六、期末现金及现金等价物余额		2,608,312.68	84,296,979.58

载于第 16 页至第 88 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 4 页至第 15 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：






股东权益变动表
2024 年度

编制单位：湖南国邦投资集团有限公司

金额单位：人民币元

	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	1,000,000,000.00			6,148,268,382.43		24,558,334.91		63,904,688.10	477,758,948.91	7,714,490,354.35
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	1,000,000,000.00			6,148,268,382.43		24,558,334.91		63,904,688.10	477,758,948.91	7,714,490,354.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				1,192,272,713.92				20,354,836.59	198,515,338.22	1,371,142,888.73
（一）综合收益总额										
（二）所有者投入和减少资本				1,192,272,713.92				203,548,365.86		203,548,365.86
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配				1,192,272,713.92						
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者分配的股利										
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本								20,354,836.59	-45,033,027.64	1,192,272,713.92
2. 盈余公积转增资本								20,354,836.59	-20,354,836.59	-24,678,191.05
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	1,000,000,000.00			7,340,541,096.35		24,558,334.91		84,259,524.69	636,274,287.13	9,085,633,243.08

公司于第 16 页至第 88 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 4 页至第 15 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





股东权益变动表（续）
2024 年度

上年金额										金额单位：人民币元	
项目	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	1,000,000,000.00			6,140,550,994.79		32,744,446.55		51,256,055.52	382,027,369.41	7,606,578,866.27	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,000,000,000.00			6,140,550,994.79		32,744,446.55		51,256,055.52	382,027,369.41	7,606,578,866.27	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				7,717,387.64		-8,186,111.64		12,648,632.58	95,731,579.50	107,911,488.08	
（一）综合收益总额						-8,186,111.64					
（二）所有者投入和减少资本				6,260,600.00					126,486,325.84	118,300,214.20	
1. 所有者投入的普通股				6,260,600.00						6,260,600.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本				6,260,600.00						6,260,600.00	
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积								12,648,632.58	-30,754,746.34	-18,106,113.76	
2. 对所有者分配的分配								12,648,632.58	-12,648,632.58		
3. 其他									-18,106,113.76	-18,106,113.76	
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本											
2. 盈余公积转增资本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他				1,456,787.64							
四、本期期末余额	1,000,000,000.00			6,148,268,382.43		24,558,334.91		63,904,688.10	477,758,948.91	7,714,490,354.35	

载于第 16 页至第 88 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 4 页至第 15 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：何国子

主管会计工作负责人：李和

会计机构负责人：黄永成



什邡市国有投资控股集团有限公司
2024 年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

什邡市国有投资控股集团有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于 2000 年 12 月 25 日，系什邡市财政局发起设立的有限责任公司，目前注册资本 100000.00 万元，总部位于四川省德阳市什邡市经济开发区（南区）沱江路西段 1 号。

统一社会信用代码：9151068270892599X3。

法定代表人：何恩东。

公司主要经营活动：受什邡市人民政府委托授权，管理运营国有股权、国有资产和资源；对基础设施产业、高新技术产业、战略性新兴产业、地区支柱产业及创业创新产业进行投资、建设；对土地进行开发整理；对市政府委托的其它项目进行投资、建设和经营管理；从事法律允许的其他投资、建设和经营活动。（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）

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 4 月 25 日决议批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司子公司的相关信息详见本附注“7、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“6、合并范围的变更”。

2、财务报表的编制基础

2.1 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》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。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。

2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

3、重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期内合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。



3.2 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。

3.3 营业周期

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

3.4 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。

3.5 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。

3.5.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3.5.2 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。

3.6 合并财务报表的编制方法

3.6.1 合并财务报表范围的确定原则

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

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

3.6.2 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，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。

3.7 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。

3.8 外币业务和外币报表折算

3.8.1 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。

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。

3.8.2 外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除“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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

3.9 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

3.9.1 金融资产的分类和计量

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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3.9.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

3.9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.9.1.2.1 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

金融资产同时符合以下条件的，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；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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，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。

3.9.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，包括其他权益工具投资等，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3.9.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产



本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

3.9.2 金融工具的减值

本公司以单项或组合的方式对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（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

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。如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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。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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，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。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司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的，直接减记该金融资产的账面余额。

(1) 对于应收票据、应收账款和合同资产，无论是否包含重大融资成分，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。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

当单项应收票据、应收账款和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将应收票据、应收账款和合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称及内容	确认组合的依据
应收银行承兑汇票	票据类型
应收商业承兑汇票	票据类型
应收账款-组合 1-其他客户	账龄组合
应收账款-组合 2-政府部门、关联方等低风险组合	款项性质
合同资产	款项性质

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。

对于划分为组合的应收票据和合同资产，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。

(2) 当单项其他应收款、长期应收款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将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称及内容	确认组合的依据
组合 1-其他客户	款项性质
组合 2-政府部门、关联方等低风险组合	款项性质

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。

(3) 持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

3.9.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分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中对应终止确认部分的



金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若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，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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

3.9.4 金融负债的分类和计量

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和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司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。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.9.5 金融负债的终止确认

本公司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。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。



3.9.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3.10 存货

3.10.1 存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、待开发土地、库存商品、开发成本、开发产品等。

3.10.2 存货取得和发出的计价方法

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。存货发出时按加权平均法计价

3.10.3 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。

3.10.4 存货的盘存制度为采用永续盘存制。

3.10.6 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

3.11 合同资产

3.11.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。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。

3.11.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“3.9.2、金融资产减值”中新金融工具准则下有关应收账款的会计处理。

3.12 持有待售资产



本公司若主要通过出售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。

3.13 其他债权投资

其他债权投资项目，反映资产负债表日企业分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资的期末账面价值。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。

3.13.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他债权投资的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他债权投资已经发生信用减值，则本公司对该其他债权投资在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他债权投资，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显



著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司在每个资产负债表日评估相关其他债权投资的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他债权投资的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他债权投资的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他债权投资未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.13.2 预期信用损失的会计处理方法

对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表上列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他债权投资已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他债权投资的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.14 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。

3.14.1 共同控制、重要影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响，是指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，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

3.14.2 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

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。

3.14.3 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。

3.14.3.1 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。

3.14.3.2 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。

3.14.3.3 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“3.5 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。

3.15 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。



3.15.1 投资性房地产计量模式

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

3.15.2 折旧或摊销方法

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.21 长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

3.16 固定资产

3.16.1 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。

3.16.2 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（%）
房屋及建筑物	年限平均法	15-40 年	3、5	2.38-6.74
机器设备	年限平均法	3-10 年	3、5	32.33-9.50
电子设备	年限平均法	3 年	3、5	32.33、19.40
运输设备	年限平均法	4-8 年	3、5	24.25-11.88
办公家具及其他设备	年限平均法	3-5 年	3、5	32.33-19.00

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。

3.16.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.21 长期资产减值”。

3.16.4 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。

3.17 在建工程

3.17.1 初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

3.17.2 结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.21 长期资产减值”。

3.18 借款费用

3.18.1 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。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、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。

3.18.2 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。



购建或者生产的资产的各部分分别完工,但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的,在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3.18.3 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的,则借款费用暂停资本化;该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序,则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

3.18.4 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前,予以资本化。

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,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

3.19 使用权资产

本公司对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本公司发生的初始直接费用;④本公司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(不包括为生产存货而发生的成本)。

在租赁期开始日后,本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

3.20 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。

3.20.1 计价方法、使用寿命

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。

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	50-70 年	年限平均法	土地使用权证
林权	70 年	年限平均法	当地林权期限
软件	3 年、5 年	年限平均法	使用寿命
非专利技术	10 年	年限平均法	经济寿命
商标权	10 年	年限平均法	经济寿命
砂石经营权	40 年	产量法	砂石资源量
其他	3 年	年限平均法	经济寿命

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

3.20.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3.20.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.21 长期资产减值”。

3.21 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、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。

3.22 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

3.23 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。

3.24 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：

3.24.1 短期薪酬的会计处理方法

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。

3.24.2 离职后福利的会计处理方法

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。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。

3.24.3 辞退福利的会计处理方法

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。

3.24.4 其他长期职工福利的会计处理方法

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。

3.25 租赁负债

本公司对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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

3.26 预计负债

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

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

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够



收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

3.27 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确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，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：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 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。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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。

- 客户已接受该商品或服务。

3.28 政府补助



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

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

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

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

3.29 递延所得税资产/递延所得税负债

3.29.1 当期所得税

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

3.29.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）且初始确认的资产和负债未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，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差



异在可预见的未来不是很可能转回,或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额,不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况,本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

3.29.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利,且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行,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。

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

3.30 租赁

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

3.31.1 本公司作为承租人

3.30.1.1 初始计量

在租赁期开始日,本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产,将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债,短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时,本公司采用租赁内含利率作为折现率;无法确定租赁内含利率的,采用承租人增量借款利率作为折现率。

3.30.1.2 后续计量



本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见附注“3.16 固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

3.30.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本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。

3.30.2 本公司作为出租人

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

3.30.2.1 经营租赁

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

3.30.2.2 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。

3.31 重要会计政策、会计估计的变更

3.31.1 会计政策变更

（1）2023 年 10 月 25 日财政部发布了《企业会计准则解释 17 号》（财会〔2023〕21



号），“关于流动负债与非流动负债的划分、关于供应商融资安排的披露、售后租回交易的会计处理”内容自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司自 2024 年 1 月 1 日起开始执行。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）2024 年 12 月 6 日财政部发布了《企业会计准则解释 18 号》（财会〔2024〕24 号），“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量、关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”内容自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自准则解释发布之日起执行。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

3.31.2 会计估计变更

无。

4、税项

4.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	3%、5%、6%、9%、13%
教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	3%
城市维护建设税	缴纳的增值税及消费税税额	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
什邡市锦程融资性担保有限公司	15%

4.2 税收优惠及批文

1、根据财政部、海关总署、国家税务总局联合下发的《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号）文件以及国家税务总局公告 2012 年第 12 号文件规定，什邡市锦程融资性担保有限公司符合西部大开发税收优惠条件，企业所得税减按 15% 的税率缴纳。

2、根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日



5、合并财务报表主要项目注释

5.1货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	217,751.92	574,532.56
银行存款	358,365,050.67	404,864,813.53
其他货币资金	2,174,806.19	2,141,611.22
合计	360,757,608.78	407,580,957.31

本公司其他货币资金主要为保证金，属于使用权受限资金。

5.2 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		3,000,000.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
其他		3,000,000.00
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		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		
合计		3,000,000.00

5.3应收票据

期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		16,159,550.92

5.4 应收账款

5.4.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
----	--------	--------



账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	13,704,873.92	129,178,144.29
1 至 2 年	31,347,865.78	32,735,556.06
2 至 3 年	14,000,053.34	3,515,163.68
3 至 4 年	2,787,725.20	10,050,060.81
4 至 5 年	7,521,377.43	5,105,027.22
5 年以上	1,624,222.19	140,157.72
小计	70,986,117.86	180,724,109.78
减：坏账准备	6,406,328.80	7,051,022.72
合计	64,579,789.06	173,673,087.06

5.4.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末账面余额		期末坏账准备		期末账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	70,986,117.86	100.00	6,406,328.80	9.02	64,579,789.06
其中：组合 1	34,645,090.97	48.81	6,043,892.39	17.45	28,601,198.58
组合 2	36,341,026.89	51.19	362,436.41	1.00	35,978,590.48
合计	70,986,117.86		6,406,328.80		64,579,789.06

类别	期初账面余额		期初坏账准备		期初账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	180,724,109.78	100.00	7,051,022.72	3.90	173,673,087.06
其中：组合 1	85,733,019.78	47.44	6,101,111.82	7.12	79,631,907.96
组合 2	94,991,090.00	52.56	949,910.90	1.00	94,041,179.10
合计	180,724,109.78		7,051,022.72		173,673,087.06

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
四川省天佑健实业有限公司	6,620,000.00	6,620,000.00	100.00	预期无法收回
合计	6,620,000.00	6,620,000.00	100.00	



按组合计提坏账准备类别数:

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1:			
1 年以内	10,109,743.43		
1 至 2 年	3,850,706.07	192,535.31	5.00
2 至 3 年	9,904,038.51	990,403.86	10.00
3 至 4 年	1,811,027.60	362,205.52	20.00
4 至 5 年	7,451,379.43	2,980,551.77	40.00
5 年以上	1,518,195.93	1,518,195.93	100.00
组合 1 小计	34,645,090.97	6,043,892.39	
组合 2	36,341,026.89	362,436.41	1.00
合计	70,986,117.86	6,406,328.80	

5.4.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提						
组合计提	7,051,022.72	-644,693.92				6,406,328.80
合计	7,051,022.72					6,406,328.80

5.4.4 本期实际核销的应收账款情况

无。

5.4.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额表
什邡市禾丰镇人民政府	25,698,800.00	36.20	256,988.00
什邡市恒源智创物流有限公司	3,199,500.00	4.51	-



单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额表
什邡市通达城市道路建设有限公司	3,144,160.00	4.43	1,177,615.00
四川旭灏建材有限公司	2,548,450.08	3.59	254,845.01
南充市顺庆区顺海建筑材料经营部	2,439,981.20	3.44	243,998.12
合计	37,030,891.28	52.17	1,933,446.13

5.5 预付款项

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	6,299,769.94	26.23	41,172,538.66	98.28
1 至 2 年	17,267,964.69	71.90	287,787.44	0.69
2 至 3 年	255,180.22	1.06	285,272.88	0.68
3 年以上	193,462.66	0.81	145,594.92	0.35
合计	24,016,377.51	100.00	41,891,193.90	100.00

5.6 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	13,851,265.12	5,423,859.67
其他应收款	3,683,578,940.47	3,061,007,565.79
合计	3,697,430,205.59	3,066,431,425.46

5.6.2 应收股利

5.6.2.1 应收股利分类

项目	期末余额	期初余额
什邡华润燃气有限公司	13,851,265.12	5,423,859.67

5.6.3 其他应收款

5.6.3.1 按账龄披露

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	2,434,755,346.66	2,586,272,898.70
1 至 2 年	921,163,126.54	345,394,013.27
2 至 3 年	280,515,167.31	15,069,848.20



项目	期末余额	期初余额
3 至 4 年	14,623,966.79	14,156,747.73
4 至 5 年	12,019,950.90	34,116,259.22
5 年以上	239,356,864.24	243,904,016.77
小计	3,902,434,422.44	3,238,913,783.89
减：坏账准备	218,855,481.97	177,906,218.10
合计	3,683,578,940.47	3,061,007,565.79

5.6.3.3 按坏账计提方法分类披露

类别	期末账面余额		期末坏账准备		期末账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	6,603,378.19	0.17	6,603,378.19	100.00	
按组合计提坏账准备	3,895,831,044.25	99.83	212,252,103.78	5.45	3,683,578,940.47
其中：组合 1	912,391,801.26	23.38	182,417,711.37	19.99	729,974,089.89
组合 2	2,983,439,242.99	76.45	29,834,392.41	1.00	2,953,604,850.58
合计	3,902,434,422.44	100.00	218,855,481.97		3,683,578,940.47

类别	期初账面余额		期初坏账准备		期初账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	6,603,378.19	0.20	6,603,378.19	100.00	-
按组合计提坏账准备	3,232,310,405.70	99.80	171,302,839.91	5.30	3,061,007,565.79
其中：组合 1	407,466,906.93	12.58	143,054,404.92	35.11	264,412,502.01
组合 2	2,824,843,498.77	87.22	28,248,434.99	1.00	2,796,595,063.78
合计	3,238,913,783.89	100.00	177,906,218.10	5.49	3,061,007,565.79

按单项计提坏账准备类别数：

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
四川什邡植物油脂总厂	6,603,378.19	6,603,378.19	100.00	企业已吊销



按组合计提坏账准备类别数：

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
组合 1	912,391,801.26	182,417,711.37	19.99
组合 2	2,983,439,242.99	29,834,392.41	1.00
合计	3,895,831,044.25	212,252,103.78	

5.6.3.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提	6,603,378.19					6,603,378.19
组合计提	171,302,839.91	40,949,263.87				212,252,103.78
合计	177,906,218.10	40,949,263.87				218,855,481.97

5.6.3.5 本期实际核销的其他应收款情况

无。

5.6.3.6 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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
什邡市财政局	代建项目款及往来款	1,788,173,942.25	历年发生	45.82
什邡市土地收购储备中心	土地收储款及往来款	824,000,000.00	历年发生	21.12
什邡市建坤养老服务有限责任公司	往来款	245,751,934.42	1 年以内、1-2 年	6.30
什邡市康阳建设开发有限公司	借款	207,228,000.00	1-2 年、2-3 年	5.31
什邡经开建设发展集团有限公司	股权转让款	167,950,000.00	2-3 年	4.30
合计		3,233,103,876.67		82.85

5.7 存货

5.7.1 存货分类

项目	期末余额	期初余额
----	------	------



	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	558,439.21		558,439.21	647,101.41		647,101.41
周转材料	723,629.18		723,629.18	1,271,874.43		1,271,874.43
在产品	11,844,788.02		11,844,788.02	9,370,770.97		9,370,770.97
库存商品	3,048,500.86		3,048,500.86	2,093,776.00		2,093,776.00
开发产品	84,483,415.73		84,483,415.73	83,676,382.90		83,676,382.90
开发成本	3,100,337,763.18		3,100,337,763.18	3,112,034,836.12		3,112,034,836.12
待开发土地	4,225,162,953.61		4,225,162,953.61	5,427,841,068.20		5,427,841,068.20
合计	7,426,159,489.79		7,426,159,489.79	8,636,935,810.03		-8,636,935,810.03

5.8其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	52,588,903.20	28,320,010.04
存出担保保证金	79,219,751.88	53,801,841.63
合计	131,808,655.08	82,121,851.67



被投资单位	期初余额	减值准备 期初初 余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合收 益调整	其他权益变 动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值 准备			其他
有限责任公司												
小计	183,095,592.22		54,804,900.00		29,329,324.04				20,208,369.16		6,345,021.20	240,676,425.90
合计	183,095,592.22		54,804,900.00		29,329,324.04				20,208,369.16		6,345,021.20	240,676,425.90



5. 10其他权益工具投资

项目	期初 余额	本期增减变动					其他	期末 余额	本期确认的股 利收入	累计计入其他综 合收益的利得	累计计入其 他综合收益 的损失	指定为以公允 价值计量且其 变动计入其他 综合收益的原 因
		追加投资	减少投资	本期计入其他综 合收益的利得	本期计入其他 综合收益的损 失	其他						
德阳阳光天使投 资有限公司	5,000,000.00							5,000,000.00				计划长期持有
长城华西银行股 份有限公司	102,688,446.55							102,688,446.55		32,744,446.55		计划长期持有
什邡市农村信用 合作联社	7,488,352.00							7,488,352.00	260,080.65			计划长期持有
四川科佛孚石化 装备有限公司	1,400,000.00							1,400,000.00				计划长期持有
什邡国润排水有 限公司	10,000,000.00							10,000,000.00				计划长期持有
什邡国润供水有 限公司	10,000,000.00							10,000,000.00				计划长期持有
四川兴雍私募基 金管理有限公司	2,250,000.00							2,250,000.00				计划长期持有
四川厨夫餐饮文 化有限责任公司	1,985,000.00		1,900,000.00			85,000.00						计划长期持有
合计	140,811,798.55							138,826,798.55	260,080.65	32,744,446.55		/



5.11 投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
（1）期初余额	380,326,301.92	16,983,223.14	397,309,525.06
（2）本期增加金额	391,476,627.53		391,476,627.53
—外购	72,408,157.49		72,408,157.49
—存货\固定资产\在建工程转入	188,113,662.61		188,113,662.61
—企业合并增加			
—其他	130,954,807.43		130,954,807.43
（3）本期减少金额			
—处置			
（4）期末余额	771,802,929.45	16,983,223.14	788,786,152.59
2. 累计折旧和累计摊销			
（1）期初余额	69,807,018.43	2,503,789.01	72,310,807.44
（2）本期增加金额	29,886,486.60	131,384.64	30,017,871.24
—计提或摊销	29,886,486.60	131,384.64	30,017,871.24
（3）本期减少金额			
—处置			
（4）期末余额	99,693,505.03	2,635,173.65	102,328,678.68
3. 减值准备			
（1）期初余额			
（2）本期增加金额			
—计提			
（3）本期减少金额			
—处置			
（4）期末余额			
4. 账面价值			
（1）期末账面价值	672,109,424.42	14,348,049.49	686,457,473.91
（2）期初账面价值	310,519,283.49	14,479,434.13	324,998,717.62

5.21.1.4 未办妥产权证书的投资性房地产情况



项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
原房地产公司资产	485,080.14	未过户
综合贸易公司资产	98,310.00	未过户
大华百货	463,581.37	未过户
市民中心	123,993,903.57	待原拍卖单位清算后办理
亭江西路 101 号(天鹅宾馆)	1,608,403.75	未过户
政府各部门划拨经营性资产	86,211,507.02	未过户
合计	212,860,785.85	

5.12 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	204,791,489.19	200,321,279.45
固定资产清理		
合计	204,791,489.19	200,321,279.45

5.12.1 固定资产

5.12.1.1 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	办公设备及其他	合计
1. 账面原值						
(1) 期初余额	203,786,980.56	41,610,442.42	18,565,828.29	22,071,854.45	14,635,745.29	300,670,851.01
(2) 本期增加金额	23,406,336.54	1,192,728.26	4,887,433.37	3,652,615.43	1,534,785.19	34,673,898.79
—购置	21,760,700.75		739,904.73	2,305,769.38	1,534,785.19	26,341,160.05
—在建工程转入	1,645,635.79					1,645,635.79
—企业合并增加						
—其他		1,192,728.26	4,147,528.64	1,346,846.05		6,687,102.95
(3) 本期减少金额	12,067,023.87	3,740,919.46	1,140,914.07	4,767.33	800,774.99	17,754,399.72
—处置或报废	46,000.00		9,136.07	4,767.33	195,800.00	255,703.40
—其他	12,021,023.87	3,740,919.46	1,131,778.00		604,974.99	17,498,696.32
(4) 期末余额	215,126,293.23	39,062,251.22	22,312,347.59	25,719,702.55	15,369,755.49	317,590,350.08
2. 累计折旧						
(1) 期初余额	52,186,045.44	15,102,949.01	8,154,242.75	16,348,963.35	8,557,371.02	100,349,571.56



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合计
(2) 本期增加金额	4,105,554.12	4,033,263.02	5,800,866.33	4,851,453.52	2,017,560.96	20,808,697.95
—计提	4,105,554.12	3,680,946.19	2,718,603.47	2,768,580.46	1,870,869.50	15,144,553.75
—其他		352,316.83	3,082,262.86	2,082,873.06	146,691.46	5,664,144.20
(3) 本期减少金额	6,427,680.03	774,009.27	427,826.34	1,006.43	728,886.56	8,359,408.62
—处置或报废				1,006.43	186,010.00	187,016.43
—其他	6,427,680.03	774,009.27	427,826.34		542,876.56	8,172,392.19
(4) 期末余额	49,863,919.53	18,362,202.76	13,527,282.74	21,199,410.44	9,846,045.42	112,798,860.89
3. 减值准备						
(1) 期初余额						
(2) 本期增加金额						
—计提						
—其他						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
—其他						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	165,262,373.70	20,700,048.46	8,785,064.85	4,520,292.11	5,523,710.07	204,791,489.19
(2) 期初账面价值	151,600,935.12	26,507,493.41	10,411,585.54	5,722,891.10	6,078,374.27	200,321,279.45

5.12.1.4 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
原供销社房产、地产	1,565,921.56	未过户
原粮食局房产	25,106.95	未过户
接受钻采厂房屋（钻采房屋）	52,551.52	未过户
永生巷 3 号房地产（原建委设计院办公楼）	34,800.00	未过户
综贸公司拆迁回购住房	68,599.87	未过户
亨江科技剥离资产的陵园路宿舍资产	211,251.81	未过户
锦程建筑破产资产	384,250.00	未过户
菱峰宾馆房产	26,929,822.89	改扩建，未办理
智慧型仓储式农产品贸易市场	21,588,428.54	新建，尚未办理



项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
合计	50,860,733.14	

5.13在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	710,361,518.49	469,285,228.15
工程物资		
合计	710,361,518.49	469,285,228.15

5.13.1 在建工程

5.13.1.1 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
什邡市蓥华山旅游康养产业园（一期）	526,714,429.95		526,714,429.95	371,756,169.34		371,756,169.34
青龙山公墓	63,306,702.19		63,306,702.19	44,750,646.13		44,750,646.13
什邡市蓥华山森林康养度假区建设项目(温泉酒店)			0.00	2,429,576.46		2,429,576.46
半山公社·蓥华山国际文博旅游度假区项目	110,432,135.97		110,432,135.97	2,437,377.61		2,437,377.61
宾馆配套设施改造	1,205,618.96		1,205,618.96	3,957,759.05		3,957,759.05
什邡市粮食等重要产品仓储物流中心	27,000.00		27,000.00	32,364,572.14		32,364,572.14
其他	8,675,631.42		8,675,631.42	11,589,127.42		11,589,127.42
合计	710,361,518.49		710,361,518.49	469,285,228.15		469,285,228.15

5.13.1.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	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
什邡市蓥华山旅游康养产业园（一期）	371,756,169.34	154,958,260.61			526,714,429.95



项目名称	期初 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
什邡市荃华山森林康养度假 区建设项目(温泉酒店)	2,429,576.46	207,500,277.15	209,929,853.61		-
青龙山公墓	44,750,646.13	18,556,056.06			63,306,702.19
半山公社·荃华山国际文博 旅游度假区项目	2,437,377.61	107,994,758.36			110,432,135.97
什邡市粮食等重要产品仓储 物流中心共有	32,364,572.14	51,131,335.50	41,101,956.19	42,366,951.45	27,000.00
合计	453,738,341.68	540,140,687.68	251,031,809.80	42,366,951.45	700,480,268.11

5. 14 无形资产

5.14.1 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	林权证	砂石采矿权	商标	合计
1. 账面原值						
(1) 期初余额	28,745,567.41	610,111.19	234,639,582.00	3,982,500,000.00	64,000.00	4,246,559,260.60
(2) 本期增加金额	19,541,255.44	289,876.42			274,188.41	20,105,320.27
—购置	19,541,255.44	289,876.42			274,188.41	20,105,320.27
—划拨转入						
(3) 本期减少金额						
—处置						
—其他减少						
(4) 期末余额	48,286,822.85	899,987.61	234,639,582.00	3,982,500,000.00	338,188.41	4,266,664,580.87
2. 累计摊销						
(1) 期初余额	5,259,459.66	329,273.52	30,447,279.08	88,703,676.00	533.33	124,740,221.59
(2) 本期增加金额	804,800.28	98,807.34	3,351,994.03	56,990,259.85	14,071.52	61,259,933.02
—计提	804,800.28	98,807.34	3,351,994.03	56,990,259.85	14,071.52	61,259,933.02
(3) 本期减少金额						
—处置						
—其他减少						
(4) 期末余额	6,064,259.94	428,080.86	33,799,273.11	145,693,935.85	14,604.85	186,000,154.61
3. 减值准备						
(1) 期初余额						



项目	土地使用权	软件	林权证	砂石采矿权	商标	合计
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	42,222,562.91	471,906.75	200,840,308.89	3,836,806,064.15	323,583.56	4,080,664,426.26
(2) 期初账面价值	23,486,107.75	280,837.67	204,192,302.92	3,893,796,324.00	63,466.67	4,121,819,039.01

5.14.2 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
木瓜坪村	1,484,833.33	暂未过户
殡葬管理所	3,386,950.82	暂未过户

5.15 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
石亭江河道疏浚项目	5,724,507.83		5,724,507.83		
石亭江临时便道工程	1,360,317.74		1,360,317.74		
青年创业服务基地改造工程二期		1,775,984.68	354,716.88		1,421,267.80
雍湖水韵项目		3,859,919.89	771,984.00		3,087,935.89
雪茄馆装修工程	2,247,600.82		770,606.04		1,476,994.78
重要农产品冷链项目（O+EPC）		4,227,784.23	422,778.42		3,805,005.81
新建散粮接发仓储及加工工程		4,284,858.84	392,778.73		3,892,080.11
地方重要农产品散货接发冷链工程		20,467,776.66			20,467,776.66
其他	3,428,061.89	3,540,315.25	2,891,671.24		4,076,705.90
合计	12,760,488.28	38,156,639.55	12,689,360.88		38,227,766.95

5.16 递延所得税资产/递延所得税负债

5.16.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税	可抵扣暂时性差异	递延所得税



		资产		资产
信用减值损失	225,261,810.77	45,799,424.47	164,689,859.24	36,535,229.12

5.16.1 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	32,744,446.55	8,186,111.64	32,744,446.55	8,186,111.64

5.17其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
委托贷款和借款	80,000,000.00	600,000.00	79,400,000.00	79,830,000.00	600,000.00	79,230,000.00
合计	80,000,000.00	600,000.00	79,400,000.00	79,830,000.00	600,000.00	79,230,000.00

5.18 短期借款

5.18.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	27,000,000.00	
抵押借款	116,980,000.00	88,600,000.00
保证借款	172,700,000.00	206,300,000.00
信用借款		
保证+抵押借款	263,000,000.00	
合计	579,680,000.00	294,900,000.00

5.18.2 短期借款明细

借款机构	期末余额	起止日期	担保情况
德阳农村商业银行股份有限公司什邡支行	27,000,000.00	2024/12/27-2025/6/26	质押
德阳农村商业银行股份有限公司什邡支行	4,700,000.00	2024/5/20-2025/5/19	保证
德阳农村商业银行股份有限公司什邡支行	6,200,000.00	2024/5/30-2025/5/29	抵押
恒丰银行股份有限公司成都分行	63,000,000.00	2024/5/28-2025/5/27	保证
华夏银行股份有限公司德阳支行	63,000,000.00	2024/12/24-2025/12/23	保证+抵押



借款机构	期末余额	起止日期	担保情况
交通银行股份有限公司德阳分行	10,000,000.00	2024/12/24-2024/12/23	保证
绵阳市商业银行股份有限公司德阳分行	200,000,000.00	2024/12/13-2025/12/12	保证+抵押
遂宁银行股份有限公司	10,000,000.00	2024/6/26-2025/6/25	保证
遂宁银行股份有限公司德阳分行	10,000,000.00	2024/6/26-2025/6/25	保证
遂宁银行股份有限公司德阳分行	10,000,000.00	2024/6/25-2025/6/24	保证
遂宁银行股份有限公司德阳分行	10,000,000.00	2024/12/24-2025/12/23	保证
兴业银行股份有限公司德阳分行	10,000,000.00	2024/6/26-2025/6/25	抵押
中国工商银行股份有限公司什邡支行	100,000.00	2024/6/26-2025/6/25	抵押
中国工商银行股份有限公司什邡支行	9,900,000.00	2024/6/26-2025/6/25	抵押
中国工商银行股份有限公司什邡支行	8,500,000.00	2024/4/5-2025/4/3	抵押
中国工商银行股份有限公司什邡支行	10,000,000.00	2024/6/26-2025/6/25	抵押
中国工商银行股份有限公司什邡支行	10,000,000.00	2024/6/26-2025/6/25	抵押
中国光大银行股份有限公司成都分行	5,000,000.00	2024/1/3-2025/1/2	保证
中国光大银行股份有限公司成都光华支行	50,000,000.00	2024/6/25-2025/6/24	保证
中国农业银行什邡支行	12,500,000.00	2024/1/3-2025/1/1	抵押
中国邮政储蓄银行股份有限公司什邡市京什街支行	1,000,000.00	2024/8/8-2025/8/7	抵押
中国邮政储蓄银行股份有限公司什邡市京什街支行	1,000,000.00	2024/4/26-2025/2/25	抵押
中国邮政储蓄银行股份有限公司什邡市支行	10,000,000.00	2024/6/17-2025/6/16	抵押
中国邮政储蓄银行股份有限公司什邡市支行	7,780,000.00	2024/2/28-2025/2/27	抵押
中国邮政储蓄银行股份有限公司什邡市支行	10,000,000.00	2024/10/11-2025/10/10	抵押
中国邮政储蓄银行股份有限公司什邡市支行	10,000,000.00	2024/2/7-2025/2/6	抵押
中国邮政储蓄银行股份有限公司什邡市支行	5,000,000.00	2024/5/6-2025/5/5	抵押
中国邮政储蓄银行股份有限公司什邡市支行	5,000,000.00	2024/4/30-2025/4/29	抵押
合计	579,680,000.00		

5.19应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	27,691,945.51	54,728,382.14
1-2 年（含 2 年）	18,968,182.46	1,638,481.22
2-3 年（含 3 年）	19,418.50	1,350,853.76
3 年以上	2,871,539.34	4,504,031.44
合计	49,551,085.81	62,221,748.56



5.20预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收租金	8,075,473.88	9,329,255.14
合计	8,075,473.88	9,329,255.14

5.21 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款及服务费	15,521,068.92	13,590,715.31

5.22 应付职工薪酬

5.22.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,233,611.63	111,722,103.23	110,880,870.38	5,074,844.48
离职后福利-设定提存计划	446,996.34	16,156,492.67	16,305,762.80	297,726.21
辞退福利		60,429.00	60,429.00	
合计	4,680,607.97	127,939,024.90	127,247,062.18	5,372,570.69

5.22.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	3,356,717.21	93,065,535.26	92,331,145.32	4,091,107.15
(2) 职工福利费	342,006.63	6,885,955.89	6,767,321.75	460,640.77
(3) 社会保险费		7,396,133.05	7,396,133.05	
其中：医疗保险费		7,100,778.76	7,100,778.76	
工伤保险费		281,074.29	281,074.29	
补充医疗		14,280.00	14,280.00	
(4) 住房公积金	1,656.00	3,041,743.00	3,043,399.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	533,231.79	1,332,736.03	1,342,871.26	523,096.56
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	4,233,611.63	111,722,103.23	110,880,870.38	5,074,844.48



5.22.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	446,996.34	15,575,873.15	15,725,143.28	297,726.21
失业保险费		580,619.52	580,619.52	
企业年金缴费				
合计	446,996.34	16,156,492.67	16,305,762.80	297,726.21

5.23 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,190,022.16	24,236,417.15
城市维护建设税	228,775.19	1,874,087.49
教育费附加	105,419.25	805,920.75
地方教育费附加	60,788.79	571,261.36
房产税	283,289.02	42,426.15
土地使用税	1,502,406.75	1,502,406.75
土地增值税	1,416.88	10,387,971.59
个人所得税	-6,554.63	-15,123.92
企业所得税	180,235,281.84	146,417,490.30
资源税	1,013,599.00	341,613.92
车船税	-	500.00
印花税	392,016.25	390,725.65
合计	187,006,460.50	186,555,697.19

5.24 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,306,987,778.50	2,043,617,959.91
合计	2,306,987,778.50	2,043,617,959.91

5.24.1 其他应付款



按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	108,114,844.75	130,294,234.05
往来款	1,417,925,826.78	1,190,172,671.41
代收代付款	44,643,019.90	189,461,603.73
存入担保保证金	16,376,072.78	18,616,072.78
借款及利息	398,854,771.66	444,616,500.00
其他	321,073,242.63	70,456,877.94
合计	2,306,987,778.50	2,043,617,959.91

5.25 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	589,914,000.00	474,000,000.00
一年内到期的应付债券	819,228,862.00	150,150,000.00
一年内到期的长期应付款	69,425,000.00	43,300,000.00
合计	1,478,567,862.00	667,450,000.00

5.26 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
担保赔偿准备	33,361,579.49	33,661,579.49
未到期责任准备	2,645,904.78	2,458,807.50
待转销项税额	1,750,016.30	1,357,343.44
合计	37,757,500.57	37,477,730.43

5.27 长期借款

5.27.1 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	362,014,400.00	417,580,000.00
抵押借款	181,590,000.00	287,590,000.00
保证借款	879,233,000.00	1,209,030,000.00
抵押+质押借款	29,560,000.00	158,300,000.00



项目	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	617,795,000.00	123,615,000.00
保证+质押借款	1,411,214,000.00	1,210,800,000.00
抵押+质押+保证借款	755,904,000.00	1,163,938,000.00
减：一年内到期的非流动负债	-589,914,000.00	474,000,000.00
合计	3,647,396,400.00	4,096,853,000.00

5.27.2 长期借款明细

借款机构	期末余额	其中：一年内到期	起止日期	担保情况
德阳农村商业银行股份有限公司什邡支行	21,800,000.00	200,000.00	2024/2/7-2027/2/6	保证
德阳农村商业银行股份有限公司什邡支行	7,400,000.00	200,000.00	2024/3/1-2024/2/28	保证
什邡思源村镇银行股份有限公司	4,900,000.00	100,000.00	2024/5/28-2026/5/27	保证
中国农业发展银行什邡市支行	245,200,000.00	36,000,000.00	2017/10/31-2032/10/29	保证+质押
中国农业发展银行什邡市支行	362,014,400.00	40,500,000.00	2019/1/3-2038/10/18	质押
长城华西银行股份有限公司什邡支行	50,000,000.00		2024/12/3-2034/11/28	保证+抵押
绵阳市商业银行股份有限公司德阳分行	10,000,000.00	200,000.00	2024/12/26-2027/12/25	保证+抵押
什邡思源村镇银行股份有限公司	4,900,000.00	100,000.00	2024/5/28-2026/5/27	保证
绵阳市商业银行股份有限公司德阳分行	10,000,000.00	200,000.00	2024/12/26-2027/12/25	保证+抵押
什邡思源村镇银行股份有限公司	4,900,000.00	100,000.00	2024/5/28-2026/5/27	保证
德阳农村商业银行股份有限公司什邡支行	9,200,000.00	200,000.00	2023/10/25-2026/10/24	保证
德阳农村商业银行股份有限公司什邡支行	22,700,000.00	200,000.00	2024/2/23-2027/2/22	保证
什邡思源村镇银行股份有限公司	8,900,000.00	8,900,000.00	2023/12/26-2025/12/25	保证
长城华西银行股份有限公司什邡支行	6,960,000.00	280,000.00	2022/12/30-2032/10/18	保证+抵押
长城华西银行股份有限公司什邡支行	49,900,000.00	1,600,000.00	2023/1/11-2032/10/18	保证+抵押
长城华西银行股份有限公司什邡支行	16,985,000.00	540,000.00	2023/10/31-2032/10/18	保证+抵押
长城华西银行股份有限公司什邡支行	15,970,000.00	520,000.00	2023/1/13-2032/10/18	保证+抵押
长城华西银行股份有限公司什邡支行	15,980,000.00	20,000.00	2024/1/23-2032/10/18	保证+抵押
长城华西银行股份有限公司什邡支行	37,000,000.00	3,700,000.00	2024/12/24-2034/12/23	保证+抵押
中国农业发展银行什邡市支行	784,624,000.00	5,000,000.00	2020/12/18-2040/12/3	保证+质押
中国农业发展银行什邡市支行	157,600,000.00		2023/3/30-2043/3/29	保证+质押
重庆银行股份有限公司成都武侯支行	9,500,000.00	1,000,000.00	2024/6/25-2027/6/24	保证
什邡思源村镇银行股份有限公司	5,900,000.00		2024/1/12-2026/1/11	保证
长城华西银行股份有限公司什邡支行	8,950,000.00	100,000.00	2024/6/17-2027/6/16	保证
重庆银行股份有限公司成都武侯支行	8,500,000.00	8,500,000.00	2023/6/29-2025/6/28	保证



借款机构	期末余额	其中：一年内到期	起止日期	担保情况
什邡思源村镇银行股份有限公司	4,900,000.00		2024/2/29-2026/2/28	保证
德阳农村商业银行股份有限公司什邡支行	14,400,000.00	200,000.00	2024/3/13-2027/3/12	抵押
德阳农村商业银行股份有限公司什邡支行	9,400,000.00	200,000.00	2024/3/5-2027/3/4	抵押
中国工商银行股份有限公司什邡支行	20,300,000.00	-	2017/3/14-2026/2/27	抵押
中国工商银行股份有限公司什邡支行	2,200,000.00		2017/3/8-2026/6/27	抵押
中国农业发展银行什邡市支行	742,904,000.00	150,000,000.00	2015/9/23-2030/9/6	保证+质押+抵押
中国农业发展银行什邡市支行	233,660,000.00	162,500,000.00	2020/7/16-2035/7/9	保证
中国农业发展银行什邡市支行	209,000,000.00	83,600,000.00	2022/6/28-2037/6/26	保证
中国农业银行股份有限公司什邡市支行	11,560,000.00	4,000,000.00	2017/6/1-2026/12/7	抵押+质押
中国农业银行股份有限公司什邡市支行	3,000,000.00	27,600,000.00	2019/11/22-2028/10/27	抵押
中国农业银行股份有限公司什邡市支行	50,900,000.00		2020/1/1-2028/10/28	抵押
中国农业银行股份有限公司什邡市支行	31,000,000.00		2019/12/6-2028/10/27	抵押
中国农业银行股份有限公司什邡市支行	42,390,000.00		2020/2/21-2028/10/28	抵押
长城华西银行股份有限公司什邡支行	9,990,000.00		2024/2/1-2027/1/30	信用
德阳农村商业银行股份有限公司什邡支行	9,000,000.00	200,000.00	2024/7/26-2027/7/25	保证+抵押
什邡思源村镇银行股份有限公司	8,900,000.00		2024/1/12-2026/1/11	保证
中国邮政储蓄银行股份有限公司什邡市京什街支行	4,000,000.00	1,500,000.00	2023/8/9-2026/8/8	抵押
中国邮政储蓄银行股份有限公司什邡市京什街支行	4,000,000.00	1,500,000.00	2023/8/9-2026/8/8	抵押
重庆银行股份有限公司成都武侯支行	10,000,000.00	500,000.00	2024/9/14-2027/9/13	保证
绵阳市商业银行股份有限公司德阳分行	10,000,000.00	200,000.00	2024/12/24-2027/12/23	保证+抵押
什邡思源村镇银行股份有限公司	4,900,000.00		2024/2/26-2026/6/25	保证
重庆银行股份有限公司成都武侯支行	8,500,000.00	1,000,000.00	2023/6/29-2026/6/28	保证
德阳农村商业银行股份有限公司什邡支行	27,200,000.00	800,000.00	2023/11/27-2026/11/26	保证
德阳农村商业银行股份有限公司什邡支行	8,400,000.00	200,000.00	2024/3/19-2027/3/18	保证
什邡思源村镇银行股份有限公司	4,900,000.00	100,000.00	2024/5/28-2026/6/27	保证
绵阳市商业银行股份有限公司德阳分行	10,000,000.00	200,000.00	2024/12/26-2027/12/23	保证+抵押
中国农业发展银行什邡市支行	56,000,000.00	24,000,000.00	2023/3/8-2037/11/27	保证
中国农业发展银行什邡市支行	48,500,000.00		2023/8/2-2037/11/27	保证
中国农业发展银行什邡市支行	55,000,000.00		2024/1/11-2037/11/27	保证
国家开发银行四川分行	18,000,000.00	18,000,000.00	2014/5/29-2025/6/25	抵押+质押



借款机构	期末余额	其中：一年内到期	起止日期	担保情况
德阳农村商业银行股份有限公司什邡支行	26,000,000.00	1,000,000.00	2023/11/24-2026/11/23	保证
什邡思源村镇银行股份有限公司	4,900,000.00	100,000.00	2024/9/20-2026/9/19	保证
中国农业发展银行什邡市支行	34,000,000.00		2023/6/21-2043/3/30	保证
中国农业发展银行什邡市支行	15,000,000.00		2024/10/27-2043/3/30	保证
中国农业银行股份有限公司什邡市支行	13,000,000.00	4,000,000.00	2014/5/9-2029/2/8	保证+质押+抵押
绵阳市商业银行股份有限公司德阳分行	10,000,000.00	200,000.00	2024/12/24-2027/12/23	保证+抵押
长城华西银行股份有限公司什邡支行	49,000,000.00		2024/6/14-2044/1/24	保证+抵押
长城华西银行股份有限公司什邡支行	317,000,000.00		2024/1/26-2044/1/24	保证+抵押
中国农业发展银行什邡市支行	1,923,000.00	154,000.00	2022/6/14-2037/4/24	保证
中国农业发展银行什邡市支行	37,970,000.00		2024/4/11-2043/7/30	保证+质押
中国农业发展银行什邡市支行	37,000,000.00		2023/9/4-2043/7/30	保证+质押
中国农业发展银行什邡市支行	148,820,000.00		2023/11/2-2043/7/30	保证+质押
合计	4,247,300,400.00	589,914,000.00		

5.28 应付债券

5.28.1 应付债券

项目	期末余额	期初余额
企业债-18 什邡国投债	120,000,000.00	240,000,000.00
公司债-20 什邡 01	669,078,862.00	665,451,228.79
减：一年内到期的应付债券	789,078,862.00	120,000,000.00
合计		785,451,228.79



5.28.2 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	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	一年内到期	期末余额	是否违约
企业债-18 什邡 园投债	600,000,000.00	8.00%	2019-12-3	7 年	600,000,000.00	120,000,000.00		19,200,000.00		120,000,000.00	120,000,000.00		
公司债-20 什邡 01	670,000,000.00	6.00%	2020-3-23	5 年	653,717,600.00	665,451,228.79		40,200,000.00	3,627,633.21		669,078,862.00		
合计	1,270,000,000.00				1,253,717,600.00	785,451,228.79		59,400,000.00	3,627,633.21	120,000,000.00	789,078,862.00		



5.29 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	349,885,000.00	459,310,000.00
专项应付款		
合计	349,885,000.00	459,310,000.00

5.29.1 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
农发基础设施基金有限公司委托贷款	280,400,000.00	283,700,000.00
四川省城乡建设投资有限责任公司委托贷款	1,360,000.00	1,360,000.00
国开发展基金有限公司委托贷款	10,000,000.00	10,000,000.00
四川省城乡建设投资有限责任公司借款	127,550,000.00	207,550,000.00
其中：一年内到期的长期应付款	69,425,000.00	43,300,000.00
合计	349,885,000.00	459,310,000.00

5.30 实收资本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）				期末余额
		所有者投入	公积金 转股	其他	小计	
德阳投资控股集团有限责 任公司	900,000,000.00					900,000,000.00
四川省财政厅	100,000,000.00					100,000,000.00
合计	1,000,000,000.00					1,000,000,000.00

5.31 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	7,464,689,983.95	115,302,076.05	216,424,641.04	7,363,567,418.96
其他资本公积	13,829,059.72			13,829,059.72
合计	7,478,519,043.67	115,302,076.05	216,424,641.04	7,377,396,478.68



本期资本公积变动如下：

什邡市国有资产监督管理局资本性投入增加资本公积 15,170,000.00 元；

依据《什邡市人民政府关于将第一批市属国有资产以无偿划转方式注入市属国有企业企业的通知》（什府办字[2018]57 号），经市委、市政府研究，决定将市级有关部门（单位）的部分资产分批以无偿划转方式注入什邡市国有控股集团有限公司，由什邡市国有控股集团有限公司以增资方式注入四川京什建设投资有限公司、什邡市恒升实业有限公司、什邡市现代农业投资发展有限公司和什邡旅游开发有限公司，国投集团子公司恒升实业实际接收划拨资产增加资本公积 100,132,076.05 元；

国投集团及子公司的部分划拨土地被市财政无偿收回后资本公积减少 216,424,641.04，被收回资产如下：国投集团 6 宗土地共 174,432,097.00 元；京什建投 1 宗土地 31,954,597.00 元，1 处房产 10,037,948.04 元。



5.32 其他综合收益

项目	期初余额	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	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	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	25,141,254.08						25,141,254.08
权益法下不能转损益的其他综合收益	582,919.17						582,919.17
其他权益工具投资公允价值变动	24,558,334.91						24,558,334.91
二、将重分类进损益的其他综合收益	463,066.04						463,066.04
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	463,066.04						463,066.04
其他综合收益合计	25,604,320.12						25,604,320.12



5.33 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	63,904,688.10	20,354,836.59		84,259,524.69

5.34 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上年末未分配利润	729,596,347.89	649,599,163.12
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	729,596,347.89	649,599,163.12
加：本期归属于母公司股东的净利润	94,196,687.05	110,751,931.11
减：提取法定盈余公积	20,354,836.59	12,648,632.58
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	24,678,191.05	18,106,113.76
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	778,760,007.30	729,596,347.89

5.35 营业收入和营业成本

5.35.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	343,595,598.76	303,899,490.28	504,425,852.51	439,347,175.87
其他业务	16,532,724.62	10,172,190.39	10,743,352.39	6,346,205.44
合计	360,128,323.38	314,071,680.67	515,169,204.90	445,693,381.31

5.35.2 营业收入明细

项目	本期	上期
主营业务收入	343,595,598.76	504,425,852.51
其中：		
砂石收入	146,563,254.79	227,620,317.67
劳务派遣、劳务外包收入	71,816,348.95	61,577,507.00



项目	本期	上期
租金收入	47,680,931.54	40,079,390.39
宾馆收入	43,447,341.09	40,519,556.42
物管收入	10,818,300.65	10,000,557.57
殡仪服务收入	9,085,797.00	10,987,106.20
担保费收入	4,488,752.93	4,748,614.98
固废处置收入	2,470,376.86	4,324,088.07
运输、装卸收入	2,411,108.51	1,862,311.54
商贸收入	1,189,443.22	7,292,619.04
代建收入		2,133,801.04
房屋销售收入		88,711,242.16
其他收入	3,623,943.22	4,568,740.43
其他业务收入	16,532,724.62	10,743,352.39
其中：		
快装服务收入	2,515,532.42	4,437,877.77
利息收入	8,472,259.70	1,356,243.44
旅游列车收入	2,983,490.58	
房屋销售收入		2,042,263.30
其他收入	2,561,441.92	2,906,967.88
合计	360,128,323.38	515,169,204.90

5.36 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	1,831,668.13	1,049,534.80
教育费附加	720,282.97	363,267.11
地方教育费附加	565,345.92	390,364.07
房产税	6,626,126.00	5,421,824.47
城镇土地使用税	5,324,909.71	6,458,584.11
土地增值税	2,513,507.74	10,387,971.59
印花税	668,015.18	1,208,144.50
资源税	3,278,063.57	6,305,719.20
车船税	12,318.00	15,397.10



项目	本期发生额	上期发生额
其他	105,919.21	98,228.34
合计	21,646,156.43	31,699,035.29

5.37 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬及福利费	14,799,979.17	13,180,079.58
办公费	2,487,924.03	3,168,095.10
业务招待费	45,354.13	47,529.00
差旅费	16,535.91	21,771.40
社保及住房公积金	2,557,228.16	2,423,642.10
折旧及摊销	4,026,614.26	3,628,663.62
物管费	1,035,654.00	415,465.67
车辆及维修费用	806,278.01	946,993.69
广告宣传费	135,511.62	211,912.06
其他	941,535.91	1,146,819.46
合计	26,852,615.20	25,190,971.68

5.38 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	25,439,392.02	22,835,031.24
办公费	3,065,125.63	2,900,067.12
业务招待费	457,464.39	380,136.50
差旅费	126,520.34	147,083.97
社保及住房公积金	5,099,982.68	5,360,390.21
折旧及摊销	8,130,160.14	10,574,056.49
物管费	283,062.87	242,913.09
聘请中介结构费用	3,138,791.33	2,916,720.21
车辆及维修费用	1,860,162.90	1,520,490.45
广告宣传费	231,452.46	989,022.44
其他	2,134,674.89	2,365,949.66
合计	49,966,789.65	50,231,861.38



5.39 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	163,563,668.45	139,076,266.73
减：利息收入	4,416,883.09	6,084,813.87
手续费支出	1,231,604.46	263,263.33
其他	12,763,088.82	17,200,060.51
合计	173,141,478.64	150,454,776.70

5.40 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	355,466,293.17	339,396,749.60
进项税加计抵减	23,523.57	246,569.62
其他		453,802.14
合计	355,489,816.74	340,097,121.36

5.41 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	29,329,324.05	14,507,629.22
处置长期股权投资产生的投资收益	-85,000.00	
交易性金融资产在持有期间的投资收益	215,358.51	
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	300,080.65	159,851.46
合计	29,759,763.21	14,667,480.68

5.42 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	644,693.92	5,388,768.54
其他应收款坏账损失	-40,949,263.87	-52,611,739.65
合计	-40,304,569.95	-47,222,971.11

5.43 资产处置收益



项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置		
土地使用权处置	21,717,160.54	40,027,840.15
合计	21,717,160.54	40,027,840.15

5.44 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
接受捐赠		5,110.00	
政府补助	1,695,415.70	220,226.60	
其他	1,547,490.87	1,536,433.35	
合计	3,242,906.57	1,761,769.95	

5.45 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	52,795.18	77,230.73	
非常损失	5,400,215.73	1,058,706.63	
非流动资产处置损失	12,071.29		
其他	110,160.40	8,993,430.45	
合计	5,575,242.60	10,129,367.81	

5.46 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	77,260,382.48	75,354,397.45
递延所得税费用	-9,264,195.35	-10,002,849.60
合计	67,996,187.13	65,351,547.85

5.47 现金流量表补充资料

5.47.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
------	------	------



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	70,783,250.17	85,749,503.91
加：资产减值准备		
信用减值损失	40,304,569.95	47,222,971.11
固定资产折旧、投资性房地产折旧	45,162,424.99	38,927,533.45
使用权资产折旧		
无形资产摊销	61,259,933.02	92,716,686.30
长期待摊费用摊销	12,689,360.88	10,671,565.72
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）	12,071.29	
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）	-3,185,278.63	-5,821,550.54
投资损失（收益以“－”号填列）	-29,759,763.21	-14,667,480.68
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-9,264,195.35	-10,346,081.67
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-	3,849,425.82
存货的减少（增加以“－”号填列）	1,210,776,320.24	1,655,701,709.27
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-535,907,830.24	-2,557,144,438.03
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-182,448,764.88	789,774,294.01
其他		
经营活动产生的现金流量净额	680,422,098.23	136,634,138.67
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	286,694,427.84	376,439,346.09
减：现金的期初余额	376,439,346.09	759,937,075.04
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-89,744,918.25	-383,497,728.95



5.47.2 现金及现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	286,694,427.84	376,439,346.09
其中：库存现金	574,532.56	574,532.56
可随时用于支付的银行存款	286,119,895.28	375,864,813.53
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	286,694,427.84	376,439,346.09
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

5.48 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	期初账面价值	受限情况
货币资金	2,174,806.19	2,141,611.22	保证金
投资性房地产	244,924,104.85	117,733,918.35	银行借款抵押
存货	3,504,937,088.03	3,384,625,651.69	银行借款抵押、为公司发行债券提供担保的公司提供抵押
固定资产	113,734,925.45	117,442,409.29	银行借款抵押
无形资产	18,172,003.00	18,614,323.60	银行借款抵押
其他流动资产	79,219,751.88	53,801,841.63	存出保证金
合计	3,963,162,679.40	3,694,359,755.78	

5.49 政府补助

5.49.1 报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

5.49.2 涉及政府补助的负债项目

无。



5.49.3 计入当期损益的政府补助情况

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	355,466,293.17	339,850,551.74
营业外收入	1,695,415.70	220,226.60
合计	357,161,708.87	340,070,778.34

6、合并范围的变更

6.1 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

6.2 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

6.4 处置子公司

6.4.1 本期存在丧失子公司控制权的交易或事项

无。

6.5 其他原因的合并范围变动

无。

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
什邡市锦程融资性担保有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	贷款担保、信用证担保	100		1
四川京什建设投资有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	建设投资、物业管理	94.65		1
什邡市恒升实业有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	矿产品、建材等销售、房屋 租赁、建设项日投资	100		2
什邡恒阳文化旅游发展有限责任公司	德阳什邡市	德阳什邡市	商务服务业	100		2
什邡市冰川水务投资有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	水利设施工程项目投资	80		1
什邡市恒基建设投资发展有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	土地整理、投资管理、农业 基础设施建设	100		2
四川省什邡慕峰宾馆	德阳什邡市	德阳什邡市	住宿、餐饮	100		2
四川省什邡市天然气公司	德阳什邡市	德阳什邡市	对燃气行业的投资	100		2



子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
什邡市恒惠农业发展有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	商务服务业	100		1
什邡市恒升资产管理有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	汽车租赁		100	1
什邡市恒祥保安服务有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	保安服务		100	1
什邡市恒净环保科技有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	商务服务业		100	1
什邡市恒升劳务有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	劳务派遣、物业管理		100	1
什邡市建投建材有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	非金属矿物制品业		51	1
什邡市恒阳印务有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	印刷和记录媒介复制业		100	1
什邡市顺途货运有限责任公司	德阳什邡市	德阳什邡市	租赁业		100	2
什邡恒基置业有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	房地产业		100	1
什邡云上半山旅游开发有限责任公司	德阳什邡市	德阳什邡市	住宿业		51	1
什邡市恒耀瑞祥商务服务有限公司	德阳什邡市	德阳什邡市	商务服务业		100	1
什邡恒阳益昌商贸有限责任公司	德阳什邡市	德阳什邡市	批发业		100	1

备注：①取得方式：1.投资设立，2.同一控制下的企业合并，3.非同一控制下的企业合并，4.其他。

7.2 在合营企业或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
什邡华川能源有限责任公司	什邡市	什邡市	采矿业	30.00		权益法	否
德阳成兰铁路投资有限责任公司	绵竹市	绵竹市	租赁和商务服务业	33.33		权益法	否
四川什邡思源村镇银行有限责任公司	什邡市	什邡市	金融业	9.62		权益法	否
什邡华润燃气有限公司	什邡市	什邡市	电力、热力、燃气及水生产和供应业		19.00	权益法	否
新疆天华城市建设有限公司	什邡市	什邡市	房屋建筑业		49.00	权益法	否
什邡市康阳建设开发有限公司	什邡市	什邡市	房地产业		49.00	权益法	否



合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
公司							
四川邛语商业管理有限责任公司	什邡市	什邡市	商务服务业		45.00	权益法	否
四川邛语酒业有限公司	什邡市	什邡市	酒、饮料和精制茶制造业		45.00	权益法	否

8、公允价值的披露

8.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				3,000,000.00
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				3,000,000.00
（1）债务工具投资				3,000,000.00
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
（4）其他				3,000,000.00
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资			138,826,798.55	140,811,798.55
持续以公允价值计量的资产总额			138,826,798.55	143,811,798.55

9、关联方及关联交易

9.1 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 (%)
德阳投资控股集团有限责 任公司	德阳市	其他金融业	3800000 万人 民币	90%	90%

本企业的实际控制人为什邡市国有资产监督管理和金融工作局。

9.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

9.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注“7.2 在合营安排或联营企业中的权益”。

9.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
德阳建投建材有限公司	本公司母公司控制的企业

9.5 关联方交易情况

9.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额
德阳建投建材有限公司	砂石销售	146,175,348.13

9.5.5 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
德阳投资控股集团有限责任公司	150,000,000.00	2024-3-30		
拆出：				
什邡市康阳建设开发有限公司	71,728,000.00	2022-9-30		开发项目实现销售后 归还
什邡市康阳建设开发有限公司	135,500,000.00	2023-7-21		开发项目实现销售后 归还



9.6 应收、应付关联方等未结算项目情况

9.6.1 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款:					
	什邡市康阳建设开发有限公司	207,228,000.00	2,072,280.00	261,128,000.00	2,611,280.00
合计		207,228,000.00	2,072,280.00	261,128,000.00	2,611,280.00

9.6.2 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
预收款项:			
	德阳建投建材有限公司	12,623,142.38	5,874,442.49
其他应付款:			
	德阳投资控股集团有限责任公司	156,347,916.67	
合计		168,971,059.05	5,874,442.49

10、承诺及或有事项

10.1 重大承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

10.2 或有事项

担保单位	被担保单位	担保方式	担保金额	担保到期日
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市菱泰建材有限公司	连带责任担保	8,000,000.00	2025-9-28
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市沐光新能源科技有限公司	连带责任担保	10,000,000.00	2025-9-26
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市恒新建设投资有限公司	连带责任担保	78,000,000.00	2025-8-25
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市路通公路工程有限公司	连带责任担保	1,900,000.00	2042-9-20
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市恒新建设投资有限公司	连带责任担保	40,000,000.00	2025-7-22
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市路通公路工程有限公司	连带责任担保	380,000,000.00	2034-7-14
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市蓉北临港运输有限公司	连带责任担保	70,000,000.00	2025-7-11
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市恒新建设投资有限公司	连带责任担保	40,000,000.00	2025-6-6
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市健坤养老服务有限责任公司	连带责任担保	10,000,000.00	2025-6-25
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市路通公路工程有限公司	连带责任担保	10,000,000.00	2025-6-24



担保单位	被担保单位	担保方式	担保金额	担保到期日
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市蓉北临港运输有限公司	连带责任担保	10,000,000.00	2025-6-24
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市启拓农业开发有限公司	连带责任担保	5,000,000.00	2025-5-30
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市恒启农业发展有限公司	连带责任担保	138,650,000.00	2039-4-10
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市路通公路工程有限公司	连带责任担保	20,000,000.00	2042-9-26
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市人民医院	连带责任担保	10,750,000.00	2025-5-28
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市智捷科技有限公司	连带责任担保	10,000,000.00	2027-12-23
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市鑫泰建材有限公司	连带责任担保	10,000,000.00	2027-12-23
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市沐光新能源科技有限公司	连带责任担保	10,000,000.00	2027-12-23
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市恒启农业发展有限公司	连带责任担保	10,000,000.00	2027-12-23
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市健坤养老服务有限责任公司	连带责任担保	10,000,000.00	2027-12-23
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市健坤养老服务有限责任公司	连带责任担保	9,500,000.00	2025-12-25
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市成北城市建设有限公司	连带责任担保	400,000,000.00	2026-12-12
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市智捷科技有限公司	连带责任担保	10,000,000.00	2026-11-6
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市恒启农业发展有限公司	连带责任担保	10,000,000.00	2025-10-15
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市健坤养老服务有限责任公司	连带责任担保	10,000,000.00	2025-12-31
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市恒启农业发展有限公司	连带责任担保	190,964,500.00	2043-9-24
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市鑫泰建材有限公司	连带责任担保	10,000,000.00	2025-6-28
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市蓉北临港运输有限公司	连带责任担保	10,000,000.00	2025-12-26
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市恒启农业发展有限公司	连带责任担保	265,100,000.00	2037-8-29
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市智捷科技有限公司	连带责任担保	283,500,000.00	2042-7-14
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市恒启农业发展有限公司	连带责任担保	310,000,000.00	2041-12-20
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市恒启农业发展有限公司	连带责任担保	351,200,000.00	2037-12-4
什邡市国有投资控股集团有限公司	什邡市路通公路工程有限公司	连带责任担保	451,501,000.00	2042-1-9
什邡市恒升实业有限公司	什邡市成北城市建设有限公司	连带责任担保	16,900,000.00	2025-6-28
什邡市恒升实业有限公司	什邡市成北城市建设有限公司	连带责任担保	20,000,000.00	2025-6-27
什邡市恒升实业有限公司	什邡市鑫泰建材有限公司	连带责任担保	17,500,000.00	2027-3-18
什邡市恒升实业有限公司	什邡市智捷科技有限公司	连带责任担保	9,000,000.00	2027-12-5
什邡市恒升实业有限公司	什邡市恒新建设投资有限公司	连带责任担保	9,900,000.00	2027-12-11
什邡市恒升实业有限公司	什邡市鑫泰建材有限公司	连带责任担保	9,000,000.00	2027-12-10
什邡市恒升实业有限公司	什邡市恒启农业发展有限公司	连带责任担保	10,000,000.00	2025-12-28
什邡市恒升实业有限公司	什邡市恒新建设投资有限公司	连带责任担保	418,990,000.00	2042-12-22
什邡市恒升实业有限公司	什邡市恒新建设投资有限公司	连带责任担保	258,250,000.00	2035-4-19



担保单位	被担保单位	担保方式	担保金额	担保到期日
什邡市恒阳文化旅游发展有限公司	什邡市健坤养老服务有限责任公司	连带责任担保	240,000,000.00	2044-9-1
什邡市锦程融资担保有限公司	担保业务	连带责任担保	195,880,000.00	2025-2027 年

11、资产负债表日后事项

截至报告签发日，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

12、其他重要事项

无。

13、公司财务报表重要项目注释

13.1 应收账款

13.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		255,416.50
小计		255,416.50
减：坏账准备		
合计		255,416.50

13.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期初账面余额		期初坏账准备		期初账面 价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	255,416.50	100.00			
其中：组合 1	255,416.50	100.00			
组合 2					
合计	255,416.50				

13.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		



应收股利	13,851,265.12	5,423,859.67
其他应收款	5,602,980,582.86	4,796,414,602.74
合计	5,616,831,847.98	4,801,838,462.41

13.2.1 应收股利

应收股利分类

项目	期末余额	期初余额
四川什邡天然气公司	13,851,265.12	5,423,859.67

13.2.2 其他应收款

13.2.2.1 按账龄披露

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	3,015,591,150.16	2,212,357,043.74
1 至 2 年	939,756,160.48	653,649,880.25
2 至 3 年	270,815,198.25	229,065,234.00
3 至 4 年	229,065,234.00	1,647,837,891.37
4 至 5 年	1,094,095,061.52	6,921,749.22
5 年以上	74,327,495.41	67,465,746.19
小计	5,623,650,299.82	4,817,297,544.77
减：坏账准备	20,669,716.96	20,882,942.03
合计	5,602,980,582.86	4,796,414,602.74

13.2.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末账面余额		期末坏账准备		期末账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	6,603,378.19	0.12	6,603,378.19	100.00	-
按组合计提坏账准备	5,617,046,921.63	99.88	14,066,338.77		5,602,980,582.86
其中：组合 1	475,964,328.21	8.46	13,521,978.00	2.84	462,442,350.21
组合 2	5,141,082,593.42	91.42	544,360.77	0.01	5,140,538,232.65



合计	5,623,650,299.82	100.00	20,669,716.96	5,602,980,582.86
----	------------------	--------	---------------	------------------

类别	期初账面余额		期初坏账准备		期初账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	6,603,378.19	0.14	6,603,378.19	100.00	-
按组合计提坏账准备	4,810,694,166.58	99.86	14,279,563.84	0.30	4,796,414,602.74
其中：组合 1	234,344,664.47	4.86	13,740,820.07	5.86	220,603,844.40
组合 2	4,576,349,502.11	95.00	538,743.77	0.01	4,575,810,758.34
合计	4,817,297,544.77	100.00	20,882,942.03	0.43	4,796,414,602.74

按单项计提坏账准备类别数：

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
四川什邡植物油脂总厂	6,603,378.19	6,603,378.19	100.00	企业已吊销

按组合计提坏账准备类别数：

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
组合 1	475,964,328.21	13,521,978.00	2.84
组合 2	5,141,082,593.42	544,360.77	0.01
合计	5,617,046,921.63	14,066,338.77	

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
组合 1	234,344,664.47	13,740,820.07	5.86
组合 2	4,576,349,502.11	538,743.77	0.01
合计	4,810,694,166.58	14,279,563.84	

13.2.2.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况



类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提	6,603,378.19					6,603,378.19
组合计提	14,279,563.84	-213,225.07				14,066,338.77
合计	20,882,942.03	-213,225.07				20,669,716.96

13.2.2.4 本期实际核销的其他应收款情况

无。

13.2.2.5 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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
什邡市恒基建设投资发展有限公司	往来款	1,956,899,910.97	历年发生	34.80
什邡市恒基建设投资发展有限公司	往来款	1,498,545,097.40	历年发生	26.65
什邡市恒升实业有限公司	往来款	1,318,738,856.76	历年发生	23.45
什邡恒基置业有限公司	往来款	312,462,650.99	历年发生	5.56
什邡市蓉北临港运输有限公司	往来款	262,873,194.46	1 年以内	4.67
合计		5,349,519,710.58		95.13



13.3 长期股权投资

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
对子公司投资	7,910,577,382.32		7,910,577,382.32	
对联营、合营企业投资	154,775,158.62		154,775,158.62	
合计	8,065,352,540.94		8,065,352,540.94	

13.3.1 对子公司的投资

被投资单位	期初余额		本期增减变动			期末余额	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	本期计提减值准备	账面价值	减值准备
什邡市锦程融资性担保有限公司	187,000,000.00					187,000,000.00	
四川省什邡市天然气有限公司	8,100,000.00					8,100,000.00	
四川省什邡市峰宾馆	10,143,436.76					10,143,436.76	
什邡市恒基建设	355,396,650.49					49,488,036.07	



被投资单位	期初余额		本期增减变动			期末余额	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	本期计提减值准备	账面价值	减值准备
投资发展有限公司							
四川京什建设投资有限公司	800,977,928.04						
什邡市冰川水务投资有限公司	49,500,000.00		3,500,000.00			53,000,000.00	
什邡市恒升实业有限公司	4,853,222,852.02		19,000,000.00			6,095,585,628.07	
什邡市恒阳文化旅游发展有限公司	344,286,591.99		139,080,000.00			480,316,591.99	
什邡市恒惠农业发展有限公司	96,000,000.00		19,900,000.00			115,900,000.00	
合计	6,704,627,459.30		181,480,000.00			7,910,577,382.32	

13.3.2 对联营、合营企业的投资



被投资单位	期初余额	本期增减变动						期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益变 动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值 准备	其他
2. 联营企业									
什邡华川能源有限责任公司	20,544,071.34			7,792,059.86			5,100,000.00		23,236,131.20
德阳成兰铁路投资有限责任公司	113,069,383.60			-62,017.18					113,007,366.42
四川什邡岷源村镇银行有限责任公 司	17,931,081.11			600,579.90					18,531,661.01
小计	151,544,536.05			8,330,622.57					154,775,158.62
合计	151,544,536.05			8,330,622.57			5,100,000.00		154,775,158.62



13.4 营业收入和成本

13.4.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,618,829.86	3,419,934.36	4,521,753.77	3,995,174.48
其他业务	86,530.26		98,985.92	
合计	4,705,360.12	3,419,934.36	4,620,739.69	3,995,174.48

13.4.2 营业收入明细

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入:		
租金收入	4,618,829.86	4,521,753.77
合计	4,618,829.86	4,521,753.77

13.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	15,108,369.16	66,731,449.19
权益法核算的长期股权投资收益	8,330,622.58	3,683,190.49
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	260,080.65	158,772.00
合计	23,699,072.39	70,573,411.68

什邡市国有投资控股集团有限公司

2025 年 4 月 25 日

第 16 页至第 88 页的财务报表附注由下列负责人签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

签名:

签名:

签名:

日期:

日期:

日期:



仅供报告使用，他用无效

仅供报告使用，他用无效

仅供报告使用，他用无效



营业执照

统一社会信用代码

91110108061201173Y

扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体验
更多应用服务。



仅供报告使用，他用无效

仅供报告使用，他用无效



名称 中审亚太会计师事务所

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王增明

出资额 3410万元

成立日期 2013年01月18日

主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账，会计咨询、税务咨询、法律事务咨询、会计培训；法律、法规规定的其他经营活动。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

仅供报告使用，他用无效



登记机关

2022年12月10日



会计师事务所

执业证书



名称：中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：王增明

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010170

批准执业文号：京财会许可[2012]0084号

批准执业日期：2012年09月28日

证书编号 0014490

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明经财政部门依法审批，准予执行注册会计师业务，从事审计鉴证、鉴证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变更，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可过期的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十二月

中华人民共和国财政部



姓名: 何夕凤
Sex: 男
出生日期: 1972-10-27
工作单位: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 四川分所
身份证号: 512901197210270818
Identity Card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



四川省注册会计师协会
巴年检二维码

证书编号:
No. of Certificate 511302472334

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 四川省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2000 年 04 月 14 日





证书编号:
No. of Certificate

四川省注册会计师协会

批准注册协会:

Authorized Institute of 2015 06 16

发证日期:
Date of Issuance

年 月 日
mo mo da

姓名: 廖源
Sex: 男
Date of birth: 1987-10-02
Working unit: 四川奥清华瑞中会计师事务所有限公司
Identity card No.: 511325198710023030



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree to leave the institution

四川奥清华瑞中会计师事务所
CPA



2019.10.11

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree to enter the institution

四川奥清华瑞中会计师事务所
CPA



2019.5.22

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree to leave the institution

四川奥清华瑞中会计师事务所
CPA



2019.11.28

立信
2019.10.11
2019.10.11
2019.10.11

NOTES
1. When preparing the CPA shall attach the clear identification when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall attach the certificate to the account book of CPA when the CPA signs accounting statutory books.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPA immediately and go through the procedure of issue after making an announcement of loss on the newspaper.