

# 合并资产负债表

编制单位：达州市高新科创有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	1,642,846,584.43	1,407,506,285.09
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	119,165,484.92	169,165,484.92
应收账款	六、3	4,050,673,826.67	4,029,124,514.46
应收款项融资	六、4		-
预付款项	六、5	1,881,750.28	3,901,750.28
其他应收款	六、6	3,118,609,352.77	3,044,067,180.05
存货	六、7	7,151,618,554.62	7,150,761,009.36
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	六、8	36,856,725.99	36,856,725.99
<b>流动资产合计</b>		<b>16,121,652,279.68</b>	<b>15,841,382,950.15</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、9		
其他权益工具投资	六、10	5,693,421,293.98	5,581,175,793.98
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、11	214,481,818.40	214,481,818.40
固定资产	六、12	8,982,365.50	9,467,320.60
在建工程	六、13	5,252,259,438.42	4,957,634,510.12
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、14	346,928.48	346,928.48
无形资产	六、15	3,448,481.04	3,877,617.66
开发支出			
商誉	六、16		
长期待摊费用	六、17	279,425,172.13	289,204,399.25
递延所得税资产	六、18	39,036,795.90	39,036,795.90
其他非流动资产	六、19	624,574,128.73	624,574,128.73
<b>非流动资产合计</b>		<b>12,115,976,422.58</b>	<b>11,719,799,313.12</b>
<b>资产总计</b>		<b>28,237,628,702.26</b>	<b>27,561,182,263.27</b>

法定代表人：  
(签名或盖章)



主管会计工作负责人：  
(签名或盖章)

*(Handwritten signature)*

会计机构负责人：  
(签名或盖章)

*(Handwritten signature)*

# 合并资产负债表 (续)

编制单位：达州市高新科创有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、20	609,000,000.00	470,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、21	400,000,000.00	851,000,003.00
应付账款	六、22	881,721,458.17	830,227,310.58
预收款项			
合同负债	六、23	2,176,884.48	2,176,884.48
应付职工薪酬	六、24	786,458.33	2,585,225.45
应交税费	六、25	762,013,891.07	742,778,360.33
其他应付款	六、26	3,055,883,858.46	2,964,741,483.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、27	420,008,644.75	702,752,646.56
其他流动负债	六、28	282,994.98	282,994.98
<b>流动负债合计</b>		<b>6,131,874,190.24</b>	<b>6,566,544,908.38</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	六、29	3,349,872,434.08	3,163,872,434.08
应付债券	六、30	1,328,125,470.59	1,328,125,470.59
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、31	4,437,309,997.41	3,691,131,583.18
长期应付职工薪酬			
预计负债			-
递延收益	六、32		-
递延所得税负债	六、18	37,375,310.47	37,375,310.47
其他非流动负债	六、33	185,000,000.00	185,000,000.00
<b>非流动负债合计</b>		<b>9,337,683,212.55</b>	<b>8,405,504,798.32</b>
<b>负债合计</b>		<b>15,469,557,402.79</b>	<b>14,972,049,706.70</b>
<b>所有者权益(或股东权益)：</b>			
实收资本(或股本)	六、34	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	六、35	9,989,334,092.97	9,864,834,092.97
减：库存股			
其他综合收益	六、36	34,965,048.73	34,965,048.73
专项储备	六、37		
盈余公积	六、38	89,728,491.37	89,728,491.37
未分配利润	六、39	1,261,894,147.94	1,208,256,880.88
<b>归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>12,375,921,781.01</b>	<b>12,197,784,513.95</b>
少数股东权益		392,149,518.46	391,348,042.62
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>12,768,071,299.47</b>	<b>12,589,132,556.57</b>
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		<b>28,237,628,702.26</b>	<b>27,561,182,263.27</b>

法定代表人：  
(签名或盖章)

印祥  
5117030047532

主管会计工作负责人：  
(签名或盖章)

刘永红

会计机构负责人：  
(签名或盖章)

张利



# 合并利润表

编制单位：达州市高新科创有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年6月金额	2024年金额
一、营业收入	六、40	224,204,301.73	668,338,356.69
减：营业成本	六、40	209,498,965.06	607,178,613.09
税金及附加	六、41	2,782,191.35	8,708,780.07
销售费用	六、42		3,905,220.72
管理费用	六、43	14,002,494.47	65,072,644.03
研发费用	六、44		1,629,118.23
财务费用	六、45	-2,768,712.91	5,541,015.29
其中：利息费用	六、45		4,341,851.78
利息收入	六、45		4,735,416.07
加：其他收益	六、46	72,000,000.00	169,572,131.88
投资收益（损失以“-”号填列）	六、47	637,977.52	2,372,487.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、48		105,700.28
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、49		-16,888,175.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、50		-
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		73,327,341.28	131,465,109.29
加：营业外收入	六、51	76.17	673,810.36
减：营业外支出	六、52	955,086.09	7,686,406.53
三、利润总额（亏损总额“-”号填列）		72,372,331.36	124,452,513.12
减：所得税费用	六、53	17,933,588.46	39,406,173.30
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		54,438,742.90	85,046,339.82
（一）按所有权归属分类：			
归属于母公司所有者的净利润		53,637,267.06	83,794,242.82
少数股东损益		801,475.84	1,252,097.00
（二）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		54,438,742.90	85,046,339.82
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			6,338,589.88
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			6,338,589.88
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			6,338,589.88
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			6,338,589.88
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（现金流量套期损益的有效部分）			
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			-
六、综合收益总额			91,384,929.70
归属于母公司所有者的综合收益总额			90,132,832.70
*归属于少数股东的综合收益总额			1,252,097.00
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：  
(签名或盖章)

印祥  
5117030047532

主管会计工作负责人：刘小华  
(签名或盖章)

会计机构负责人：李判  
(签名或盖章)

# 合并现金流量表

编制单位：达州市高新科创有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年6月金额	2024年金额
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		225,075,419.69	457,196,669.37
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、54	1,836,551,087.32	5,430,051,484.59
经营活动现金流入小计		2,061,626,507.01	5,887,248,153.96
购买商品、接受劳务支付的现金		176,859,724.33	430,801,597.44
支付给职工以及为职工支付的现金		10,489,765.22	32,813,440.54
支付的各项税费		3,027,875.68	41,247,591.99
支付其他与经营活动有关的现金	六、54	1,535,631,641.02	4,100,425,561.38
经营活动现金流出小计		1,726,009,006.25	4,605,288,191.35
经营活动产生的现金流量净额		335,617,500.76	1,281,959,962.61
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		637,977.52	2,372,487.08
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		637,977.52	2,372,487.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	六、54	128,137,322.09	1,802,865,289.33
投资支付的现金		112,245,500.00	1,741,726,300.00
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			440,850,950.56
投资活动现金流出小计		240,382,822.09	3,985,442,539.89
投资活动产生的现金流量净额		-239,744,844.57	-3,983,070,052.81
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			10,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		717,724,000.00	4,618,986,888.87
收到其他与筹资活动有关的现金	六、54	488,624,000.00	2,067,091,000.00
筹资活动现金流入小计		1,206,348,000.00	6,696,077,888.87
偿还债务支付的现金		825,640,165.42	4,205,619,436.65
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		166,487,606.21	437,555,316.49
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	六、54		71,645,156.13
筹资活动现金流出小计		992,127,771.63	4,714,819,909.27
筹资活动产生的现金流量净额		214,220,228.37	1,981,257,979.60
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		310,092,884.56	-719,852,110.60
加：期初现金及现金等价物余额		633,642,734.09	1,353,494,844.69
六、期末现金及现金等价物余额		943,735,618.65	633,642,734.09

法定代表人：  
(签名或盖章)



主管会计工作负责人：  
(签名或盖章)

4 刘小华

会计机构负责人：  
(签名或盖章) 刘小华



合并所有者权益（股东权益）变动表

编制单位：深圳市新利医药有限公司

2025年6月金额

单位：人民币元

项 目	归属于母公司所有者权益										所有者权益合计
	实收资本 (普通股)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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	其他	小计	
一、上年年末余额	1,000,000.00	-	9,894,834,092.97	-	34,965,048.73	-	89,728,491.37	1,208,256,890.88	-	12,197,784,513.95	391,348,042.62
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	1,000,000.00	-	9,894,834,092.97	-	34,965,048.73	-	89,728,491.37	1,208,256,890.88	-	12,197,784,513.95	391,348,042.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	124,500,000.00	-	-	-	-	53,637,267.06	-	53,637,267.06	801,475.84
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	53,637,267.06	-	53,637,267.06	801,475.84
（二）所有者投入和减少资本	-	-	124,500,000.00	-	-	-	-	-	-	124,500,000.00	-
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）专项储备提取和使用	-	-	124,500,000.00	-	-	-	-	-	-	124,500,000.00	-
1.提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	1,000,000.00	-	9,895,334,092.97	-	34,965,048.73	-	89,728,491.37	1,261,894,147.94	-	12,251,421,781.01	392,149,518.46

法定代表人：  
(签名或盖章)

主管会计工作负责人：  
(签名或盖章)

会计机构负责人：  
(签名或盖章)



马曾祥

马曾祥

编制单位：遂州市西新科创有限公司

合并所有者权益（股东权益）变动表

单位：人民币元

2024年金额												单位：人民币元
归属于母公司所有者权益												
项 目	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,000,000.00	-	10,431,161.47	-	28,626,458.85	1,379,248.52	75,794,848.00	1,138,749,463.33	-	12,675,700,592.15	566,531,782.05	13,242,232,374.20
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同控合并												
二、本年年初余额	1,000,000.00	-	10,431,161.47	-	28,626,458.85	1,379,248.52	75,794,848.00	1,138,749,463.33	-	12,675,700,592.15	566,531,782.05	13,242,232,374.20
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-566,327.37	-	6,338,589.88	-1,379,248.52	13,943,542.77	69,507,417.55	-	-477,916,078.20	-175,183,739.43	-653,099,817.63
（一）综合收益总额					6,338,589.88	-1,379,248.52	13,943,542.77	83,794,242.82		90,132,832.70	1,252,097.00	91,384,929.70
（二）所有者投入和减少资本	-	-	1,218,050,000.00	-	-	-	-	-		1,218,050,000.00	-	1,218,050,000.00
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			1,218,050,000.00									
（三）专项储备提取和使用										1,218,050,000.00		1,218,050,000.00
1.提取专项储备												
2.使用专项储备												
（四）利润分配												
1.提取盈余公积							13,943,542.77	-14,286,825.27		-343,282.50		-343,282.50
2.对所有者（或股东）的分配							13,943,542.77	-13,943,542.77		-		-
3.其他								-343,282.50		-343,282.50		-343,282.50
（五）所有者权益内部结转			-1,784,377.37	-	-	-1,379,248.52	-	-		-1,785,756,628.40	-176,435,836.43	-1,962,191,464.83
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他			-1,784,377.37			-1,379,248.52				-1,785,756,628.40	-176,435,836.43	-1,962,191,464.83
四、本年年末余额	1,000,000.00	-	9,864,834,092.97	-	34,965,048.73	-	99,738,390.37	1,208,256,880.88	-	12,191,794,513.95	391,348,042.62	12,589,132,556.57

法定代表人：  
(签名或盖章)

主管会计工作负责人：  
(签名或盖章)

会计机构负责人：  
(签名或盖章)



# 母公司资产负债表

编制单位：达州市高新科创有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		261,346,090.34	164,401,750.55
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		119,165,484.92	169,165,484.92
应收账款		1,202,350,448.94	1,183,695,794.94
应收款项融资			
预付款项		726,019.48	2,746,019.48
其他应收款		3,863,862,728.20	3,842,094,925.65
存货		1,431,754,145.67	1,431,329,024.28
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		35,131,061.31	35,131,061.31
<b>流动资产合计</b>		<b>6,914,335,978.86</b>	<b>6,828,564,061.13</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		2,799,826,397.20	2,799,826,397.20
其他权益工具投资		4,928,759,293.98	4,835,859,293.98
其他非流动金融资产			
投资性房地产		92,657,183.90	92,657,183.90
固定资产		215,744.67	236,208.35
在建工程		1,971,925,152.21	1,820,833,656.12
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		346,928.48	346,928.48
无形资产		3,780,003.44	3,864,817.66
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		280,239,094.09	289,204,399.25
递延所得税资产		11,272,418.67	11,272,418.67
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>10,089,022,216.64</b>	<b>9,854,101,303.61</b>
<b>资产总计</b>		<b>17,003,358,195.50</b>	<b>16,682,665,364.74</b>

法定代表人：  
(签名或盖章)



主管会计工作负责人：  
(签名或盖章)

*(Handwritten signature)*

会计机构负责人：  
(签名或盖章)

*(Handwritten signature)*



# 母公司资产负债表（续）

编制单位：达州市高新科创有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		328,000,000.00	401,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		309,439,872.44	286,742,273.47
预收款项		2,459,879.46	2,459,879.46
合同负债			-
应付职工薪酬		212,421.76	1,705,551.13
应交税费		467,031,474.82	449,148,957.28
其他应付款		3,494,975,395.24	3,252,606,058.87
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		306,972,774.88	359,972,774.88
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>4,909,091,818.60</b>	<b>4,753,635,495.09</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		333,364,533.00	333,364,533.00
应付债券		1,328,125,470.59	1,328,125,470.59
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		655,718,635.97	667,718,635.97
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		17,590,961.81	17,590,961.81
其他非流动负债			-
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,334,799,601.37</b>	<b>2,346,799,601.37</b>
<b>负债合计</b>		<b>7,243,891,419.97</b>	<b>7,100,435,096.46</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		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		7,804,681,528.29	7,680,181,528.29
减：库存股			
其他综合收益		34,965,048.73	34,965,048.73
专项储备			
盈余公积		89,728,491.37	89,728,491.37
未分配利润		830,091,707.14	777,355,199.89
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>9,759,466,775.53</b>	<b>9,582,230,268.28</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>17,003,358,195.50</b>	<b>16,682,665,364.74</b>

法定代表人：  
(签名或盖章)

主管会计工作负责人：  
(签名或盖章)

会计机构负责人：  
(签名或盖章)



# 母公司利润表

编制单位：达州市高新科创有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年6月金额	2024年金额
一、营业收入		24,645,304.37	365,568,606.23
减：营业成本		16,863,604.28	319,021,023.31
税金及附加		1,366,343.35	5,620,338.26
销售费用			
管理费用		10,371,992.57	34,826,538.04
研发费用			
财务费用		-1,455,331.75	-1,148,878.85
其中：利息费用			
利息收入		1,526,354.64	1,211,497.89
加：其他收益		72,000,000.00	169,250,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）		637,977.52	2,372,487.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			15,657,781.28
信用减值损失（损失以“-”号填列）			-9,503,865.72
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）		70,136,673.44	185,025,988.11
加：营业外收入			60,026.83
减：营业外支出		350,984.43	1,463,801.31
三、利润总额（亏损总额“-”号填列）		69,785,689.01	183,622,213.63
减：所得税费用		17,049,181.76	44,186,785.97
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		52,736,507.25	139,435,427.66
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		52,736,507.25	139,435,427.66
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			-
1.权益法下可转进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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额			
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：  
(签名或盖章)



主管会计工作负责人：  
(签名或盖章)

*(Handwritten signature)*

会计机构负责人：  
(签名或盖章)

*(Handwritten signature)*

# 母公司现金流量表

编制单位：达州市高新科创有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年6月金额	2024年金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,648,151.70	257,312,560.16
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		568,474,068.43	7,392,461,585.55
经营活动现金流入小计		575,122,220.13	7,649,774,145.71
购买商品、接受劳务支付的现金		12,486,907.24	78,250,303.22
支付给职工以及为职工支付的现金		6,458,374.57	17,468,166.95
支付的各项税费		1,366,343.35	5,348,943.49
支付其他与经营活动有关的现金		437,655,709.86	6,039,559,931.31
经营活动现金流出小计		457,967,335.02	6,140,627,344.97
经营活动产生的现金流量净额		117,154,885.11	1,509,146,800.74
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		637,977.52	2,372,487.08
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		637,977.52	2,372,487.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		41,603,413.65	878,721,726.07
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		92,900,000.00	1,112,926,300.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		134,503,413.65	1,991,648,026.07
投资活动产生的现金流量净额		-133,865,436.13	-1,989,275,538.99
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			-
取得借款收到的现金		556,000,000.00	714,566,324.51
收到其他与筹资活动有关的现金		274,445,374.28	1,218,050,000.00
筹资活动现金流入小计		830,445,374.28	1,932,616,324.51
偿还债务支付的现金		630,000,000.00	1,530,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		86,790,483.47	206,154,263.56
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		716,790,483.47	1,736,154,263.56
筹资活动产生的现金流量净额		113,654,890.81	196,462,060.95
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		96,944,339.79	-283,666,677.30
加：期初现金及现金等价物余额		164,401,750.55	448,068,427.85
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		261,346,090.34	164,401,750.55

法定代表人：  
(签名或盖章)



主管会计工作负责人：  
(签名或盖章)

*(Handwritten signature)*

会计机构负责人：  
(签名或盖章)

*(Handwritten signature)*

编制单位：达州市高新科创有限公司

单位：人民币元

母公司所有者权益（股东权益）变动表

2025年6月金额

项目	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债 其他							
一、上年年末余额	1,000,000.00	-	-	7,690,161,528.29	-	34,965,048.73	-	88,778,491.37	777,358,198.89	9,582,230,208.28
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	1,000,000.00	-	-	7,690,161,528.29	-	34,965,048.73	-	88,778,491.37	777,358,198.89	9,582,230,208.28
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	52,738,507.25	52,738,507.25	52,738,507.25
（一）综合收益总额								52,738,507.25	52,738,507.25	52,738,507.25
（二）所有者投入和减少资本				124,500,000.00					-	1,245,000,000.00
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				124,500,000.00						1,245,000,000.00
（三）专项储备提取和使用										
1.提取专项储备										
2.使用专项储备										
（四）利润分配										
1.提取盈余公积										
2.对所有者（或股东）的分配										
3.其他										
（五）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本（或股本）										
2.盈余公积转增资本（或股本）										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
四、本年年末余额	1,000,000,000.00	-	-	7,804,661,528.29	-	34,965,048.73	-	88,778,491.37	830,091,707.14	9,759,486,775.53

法定代表人：  
(签名或盖章)

主管会计工作负责人：  
(签名或盖章)

会计机构负责人：  
(签名或盖章)





母公司所有者权益（股东权益）变动表

编制单位：达州市高新科创有限公司

单位：人民币元

项目	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,000,000,000.00	-	-	-	6,668,257,560.10	-	28,626,458.85	-	75,784,948.60	651,863,315.00	8,424,532,282.55
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	-	-	-	6,668,257,560.10	-	28,626,458.85	-	75,784,948.60	651,863,315.00	8,424,532,282.55
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	1,011,923,968.19	-	6,338,589.88	-	13,943,542.77	125,491,884.89	1,157,697,986.73
（一）综合收益总额							6,338,589.88			139,435,427.66	145,774,017.54
（二）所有者投入和减少资本					1,218,050,000.00	-	-		-	-	1,218,050,000.00
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					1,218,050,000.00						1,218,050,000.00
（三）专项储备提取和使用								-			-
1.提取专项储备											
2.使用专项储备											
（四）利润分配									13,943,542.77	-13,943,542.77	-
1.提取盈余公积									13,943,542.77	-13,943,542.77	-
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
（五）所有者权益内部结转					-206,126,031.81	-	-		-	-	-206,126,031.81
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
5.其他					-206,126,031.81						-206,126,031.81
四、本年年末余额	1,000,000,000.00	-	-	-	7,680,181,528.29	-	34,965,048.73	-	89,728,491.37	777,355,199.89	9,582,230,288.28

法定代表人：  
(签名或盖章)

主管会计工作负责人：  
(签名或盖章)

会计机构负责人：  
(签名或盖章)



达州市高新科创有限公司  
2025 年 6 月 30 日合并财务报表附注  
(除特别说明外，金额以人民币元表述)

一、公司基本情况

(一) 公司简介

- 1、达州市高新科创有限公司（曾用名：达州市国有资产经营管理有限公司）（以下简称“本公司”或“公司”）于 1994 年 6 月 8 日在四川省达州市注册成立，现总部位于四川省达州市长兴路 1 号 201 室，取得了统一社会信用代码为 91511700MA6CK8N30X 的企业法人营业执照。
- 2、本公司注册地址：达州市高新区斌郎街道办事处长兴路 1 号 201 室，本公司实际经营地址与注册地址一致。
- 3、公司主要经营活动：根据授权负责国有资本投资、运营及相关业务；国有股权持有、投资及运营；国有资产管理与经营业务；重大项目投资、建设、运营、管理；物流产业、战略性新兴产业的投资、开发、运营、管理；土地及房产开发、经营业务；加油加气站的建设、管理；城市公共停车场的建设、运营、管理；产业研究、培训咨询；建筑材料销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。
- 本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 8 月 28 日决议批准报出。

(二) 合并财务报表范围

本公司 2025 年 6 月纳入合并范围的子公司共 5 户，详见下表：

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
达州市天能投资建设有限责任公 司	6,667 万人民 币	达州市	达州市	房屋建筑业	100.00		划拨取得
达州弘义投资建 设有限责任公司	15,000 万人民 币	达州市	达州市	商务服务业	100.00		新设
达州秦巴物流园 建设开发有限责 任公司	60,000 万人民 币	达州市	达州市	土木工程建筑 业	35.00		新设
达州市交通投资 建设集团有限责	100,000 万人 民币	达州市	达州市	商务服务业	100.00		合并增加

任公司							
达州机场建设有							
限责任公司	1000 万人民币	达州市	达州市	商务服务业	100.00		合并增加

二、合并财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

三、公司主要会计政策、会计估计

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合并及公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

正常营业周期，是指企业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。本公司以一年（12 个月）作为正常营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

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。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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向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。

## （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。

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指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。

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

### （2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司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。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、15“长期股权投资”或附注三、10“金融工具”。



本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、15、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、15、（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

## 8、现金及现金等价物的确定标准

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

## 9、外币业务和外币报表折算



### （1）外币交易的折算方法

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

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

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

### （3）外币财务报表的折算方法

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

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率/当期平均汇率/当期加权平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

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

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

## 10、金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入

当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

### （1）金融资产

#### ①本公司持有的债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

1) 以摊余成本计量的。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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为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债务工具，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

#### ②本公司持有的权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的，列示为其



他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，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转出，计入留存收益。

## （2）金融负债

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及其他金融负债。

### ①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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：该项指定能够消除或显著减少会计错配；根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，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转出，计入留存收益。

### ②其他金融负债

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

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、长期应付款、应付债券等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

## （3）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：

①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。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②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本公司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。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格



或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本公司作为权益的变动处理;本公司不确认权益工具的公允价值变动,与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减;本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理,发放的股票股利不影响股东权益总额。

#### (4) 金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的,予以终止确认:

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;

②该金融资产已转移,且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;

③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的控制。

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

#### (5) 金融工具的减值

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

##### ①减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指,本公司在每个资产负债表日评估金融资产(含合同资产等其他适用项目,下同)的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,按照三阶段分别确认

预期信用损失。如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

#### 1) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

#### 2) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

#### 3) 金融资产减值的会计处理方法

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

### ②各类金融资产信用损失的确定方法

#### I 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

#### II 应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于

存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

项 目	确定组合的依据
关联方、备用金、保证金	本组合为关联方、员工备用金及保证金的应收款项。
政府单位往来	本组合为政府部门的应收款项。
账龄组合	本组合为以预期信用损失的金额计量减值损失的应收款项。

### III其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
关联方、备用金、保证金	本组合为关联方、员工备用金及保证金的其他应收款项。
政府单位往来	本组合为政府部门的其他应收款项。
账龄组合	本组合为以预期信用损失的金额计量减值损失的其他应收款项。

本企业的备用金、保证金组合及政府往来组合，在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率极低，评估的预期信用风险极低，因此不计提坏账。

组合名称	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
备用金、保证金	0.00	0.00
政府往来	0.00	0.00

### （6）衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同（按照公司实际情况描述）。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

### （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。

#### （8）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

### 11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、10“金融工具”。

### 12、存货

#### （1）存货的分类

本公司存货分为土地使用权、合同履约成本、在途物资、库存商品、原材料、周转材料、劳务成本、生产成本。

#### （2）存货取得和发出的计价方法

公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。在途物资、库存商品、原材料等发出时采用加权平均法计价；周转材料领用时采用一次转销法摊销。

#### （3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原先已计提的金额内转回。

#### （4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

### 13、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产预期信用损失法计提减值准备，参照附注三、10、（5）金融工具的减值。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得，合同资产减值损失列报为资产减值损失。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

#### 14、持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售：一是在当前状况下，仅根据出售此类资产或处置组的惯常条款，即可立即出售；二是出售极可能发生，即公司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。如果该出售计划需要得到股东或者监管部门批准，应当已经取得批准。

##### （1）取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组的计量

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

##### （2）持有待售类别的初始计量和后续计量

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。

公司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，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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，如果该处置组包含商誉，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中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。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。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确认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。已抵减的商誉



账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

## 15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

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

### （1）初始投资成本的确定

①对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确认为初始成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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



法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

②除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益的确认方法

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

### ①成本法核算

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

### ②权益法核算

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

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

业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差

额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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



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

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

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

## 16、投资性房地产

(1) 本公司的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。主要包括：

- ①已出租的土地使用权；
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权；
- ③已出租的建筑物。

(2) 本公司投资性房地产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

(3) 初始计量

投资性房地产按照成本进行初始计量。

- ①外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；
- ②自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；

- ③投资者投入的投资性房地产的账面价值依据投资合同或协议约定的价值确定，但如果投



资合同或协议约定的价值不公允，应以公允价值作为账面价值。

④以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

#### (4) 后续计量

本公司对投资性房地产采用公允价值计量模式。

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

## 17、固定资产

### (1) 认定依据

本公司的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，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

### (2) 折旧方法

固定资产按取得时的实际成本入账，以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，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	30	5	3.17
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输工具	年限平均法	8	5	11.88
办公设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备及其他	年限平均法	5	5	19.00

在考虑减值准备的情况下，按单项固定资产扣除减值准备后的账面净额和剩余折旧年限，分项确定并计提各期折旧。

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。

### (3) 固定资产后续支出的会计处理方法：

固定资产修理费用，直接计入当期费用。

固定资产改良支出，计入固定资产账面价值，其增计后的金额不超过该固定资产的可收回金额。

固定资产装修费用，符合资本化原则的，在固定资产科目下单设“固定资产装修”明细科目核算，并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用合理的方法单

独计提折旧。

融资租入固定资产发生的后续支出，比照上述原则处理。

经营租入固定资产发生的后续支出，在剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中年限较短的期间内，采用合理方法单独计提折旧。

## 18、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、25“长期资产减值”。

## 19、借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过 1 年以上（含 1 年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用当同时具备以下三个条件时开始资本化：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

### （2）借款费用资本化的期间

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

### （3）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

发生借款的折价或溢价的，折价和溢价在借款期间采用实际利率法进行摊销。

## 20、生物资产

### （1）生物资产的分类及确定标准

#### ①分类

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产、公益性生物资产。

消耗性生物资产，是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。

生产性生物资产，是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。

公益性生物资产，是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产。

#### ②确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产的确认需要同时满足下列条件：公司因过去的交易或事项而拥有或控制该生物资产；与该资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入公司；该生物资产的成本能够可靠地计量。

### （2）生物资产的初始计量

生物资产按照成本进行初始计量。

①外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

自行栽培、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，按照以下方式确定：

I 自行栽培的大田作物和蔬菜的成本，包括在收获前耗用的种子、肥料、农药等材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

II 自行繁殖的育肥畜的成本，包括出售前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

III 自行繁殖的生产性生物资产的成本，按照以下方式确定：

自行繁殖的产畜和役畜的成本，包括达到预定生产经营目的（成龄）前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。达到预定生产经营目的，是指生产性生物资产进入正常生产期，可以多年连续稳定产出农产品、提供劳务或出租。

IV 应计入生物资产成本的借款费用，按借款费用的相关规定处理。

V 投资者投入生物资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

VI 生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

### （3）生物资产的后续计量

①公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，按期计提折旧，并根据用途分别计入



相关资产的成本或当期损益。

②公司对部分生物资产采用公允价值计量，公允价值的变动计入当期损益。

(4) 生物资产减值的处理

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产减值准备，并计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

公益性生物资产不计提减值准备。

21、油气资产

本公司采用成果法计算油气生产活动。根据成果法，开发井、相关辅助设备及已探明矿区权益的成本会被资本化。探井成本会在决定该井是否已发现探明储量前先行资本化为在建工程。探井成本的减值会在决定该井未能发现探明储量时发生。探井成本通常在完成钻探后并不会按资产列账多于一年，除非：（1）已发现有足够储量以支持投入并使其成为生产井所需的资本支出；（2）正在进行或已切实计划在近期钻探更多的勘探性油井；（3）正在进行其他活动以充分评估储量及项目经济性 & 运行可行性。其他所有勘探成本，包括地质及地球物理成本、其他干井成本及年度租赁费，均于发生时作费用处理。有关探明油气资产的资本化成本是按产量法以产量和油气储量为基础进行摊销。

管理层对油气资产未来的拆除费用的估计是按照目前的行业惯例，考虑了预期的拆除方法，并参考了工程师的估计后进行的。相关拆除费用按无风险报酬率折为现值并资本化为油气资产价值的一部分，与其后进行摊销。

22、无形资产

本公司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。

本公司无形资产的摊销方法如下：

无形资产名称	摊销方法	摊销期限
土地使用权	直线法	证载土地使用年限
特许经营权	直线法	特许经营权转让期限
办公软件	直线法	10 年
专利权	直线法	10 年

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。

本公司期末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。

23、研究开发支出

本公司研发支出的归集范围包括人工费用（包括职工薪酬及外聘人员劳务费）、材料、燃料和动力费用、检验试验费用、折旧和摊销费、设计费、委托研发费等。

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

- 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 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；内部使用的无形资产有证据表明可以内部使用；
- 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；

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

24、长期待摊费用摊销方法

本公司长期待摊费用项目及摊销方法如下：

费用名称	摊销方法	摊销期限
装修费	直线法	10 年
停车场经营权	直线法	30 年
其他	直线法	10 年

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。

25、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。

## 26、职工薪酬

### （1）短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外；发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量；企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

### （2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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）辞退福利的会计处理方法

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的职工薪酬负债，同时计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至

正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

## 27、预计负债

### （1）确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠计量。

### （2）计量方法：按清偿该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## 28、股份支付

### （1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### （2）权益结算的股份支付

对授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，公司在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。授予日，是指股份支付协议获得批准的日期。

对完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，公司以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。等待期，是指可行权条件得到满足的期间。

### （3）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，公司在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在资产负债表日，后续信息表明



企业当期承担债务的公允价值与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权水平。

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

#### （4）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值，对于授予的限制性股票的公允价值，按照授予日股票市场价格扣除授予价格的差额确定。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等估值方法确定其公允价值。

#### （5）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

### 29、优先股、永续债等其他金融工具

#### （1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

#### （2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、19“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。



本公司不确认权益工具的公允价值变动。

### 30、收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（简称商品）的控制权时确认收入。

公司主要的收入种类包括委托代建、安置房回购、工程管理、工程建设、试验检测、勘察服务、沥青销售、油品销售、商品销售、停车收入、租赁等，这些收入分为以下两类：

#### （1）按照时段法确认的收入

公司的委托代建、安置房回购、工程管理、工程建设、勘察服务、租赁收入，满足下列条件之一，因此属于在某一时段内履行的履约义务：

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，本公司在该时段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，直至履约进度能够合理确定。公司确定履约进度的方法是：

##### a 建造合同

本公司与客户之间的建造合同通常包含基础设施建设履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中的在建资产，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法，即按照累计实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定恰当的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

##### b 提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同主要为代建管理、勘察服务等履约义务，由于本公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法，根据发生的成本确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

#### （2）按时点法确认的收入

公司的沥青销售、油品销售、商品销售、停车收入收入，由于不满足时段法确认的条件，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。具体确认的时点如下：

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

本公司主要销售产品为大宗商品、成品油、沥青砼等，属于在某一时点履约合同，产品收入确认需满足以下条件：

公司将产品交付购货方即转移货物控制权时确认收入。

### （3）交易价格

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。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格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。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控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

公司的商品销售收入，由于销售不涉及实体物流变动原因，在转让商品前本公司未取得该商品的控制权，本公司按该商品进销差额确认代理销售收入。

### （4）合同成本

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本公司为提供劳务而发生的成本，确认为合同履约成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度结转主营业务成本。本公司将为获取合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本，对于摊销期限不超过一年的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限在一年以上的合同取得成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度摊销计入损益。

如果合同成本的账面价值高于因提供该劳务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本公司对超出的部分计提减值准备，确认为资产减值损失。资产负债表日，根据合同履约成本初始确认时摊销期限是否超过一年，以减去相关减值准备后的净额，列示为存货或其他非流动资产；对于初始确认时摊销期限超过一年的合同取得成本，以减去相关减值准备后的净额，列示为其他非流动资产。

## 31、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或非货币性资产，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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，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。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或者，采用净额法，冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### 32、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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。

### 33、所得税

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。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。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得出。

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；（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：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。

于资产负债表日，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。

于资产负债表日，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。

### 34、租赁

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

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

#### ①初始计量

在租赁期开始日，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。本公司将租赁期不超过 1 年的确定为短期租赁，将租入资产全新状态下的公允价值不超过人民币 40000 元的确定为低价值资产租赁。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。

#### 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（详见本附注三、17 “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。

#### （2）本公司作为出租人

本公司仅有经营租赁业务。

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。

### 35、其他重要的会计政策和会计估计

#### （1）终止经营的确认标准及会计处理方法

终止经营是指已被公司处置或被公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分，该组成部分可以是满足下列条件之一的：

①代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

②该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、14“持有待售资产”相关描述。

## （2）套期会计

为规避某些风险，本公司把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本公司采用套期会计方法进行处理。本公司的套期包括公允价值套期、现金流量套期以及对境外经营净投资的套期。对确定承诺的外汇风险进行的套期，本公司作为现金流量套期/公允价值套期处理。

本公司在套期开始时，正式指定套期工具与被套期项目，并准备关于套期关系和本公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。此外，在套期开始及之后，本公司会持续地对套期有效性进行评估。

### ①公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择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（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得和损失计入其他综合收益。被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。如果被套期项目是以公允价值计量的，则被套期项目因被套期风险形成的利得或损失，无需调整被套期项目的账面价值，相关利得和损失计入当期损益或者其他综合收益。

当本公司撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

### ②现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失中属于套期有效的部分作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果预期交易使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，本公司将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。除此之外的现金流量套期，本公司在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

当本公司对现金流量套期终止运用套期会计时，已计入其他综合收益的累计现金流量套期储备，在未来现金流量预期仍会发生时予以保留，在未来现金流量预期不再发生时，从其他综



合收益中转出，计入当期损益。

### ③境外经营净投资套期

境外经营净投资的套期采用与现金流量套期类似的方法进行核算。套期工具的利得或损失中，属于套期有效的部分确认为其他综合收益，套期无效部分的利得或损失则计入当期损益。

已计入其他综合收益的利得和损失，在处置境外经营时，自其他综合收益转出，计入当期损益。

### （3）回购公司股份

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，应依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。公司回购其普通股形成的库存股不得参与公司利润分配，在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

### （4）资产证券化

本报告期公司无资产证券化业务。

### （5）债务重组

债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

本公司作为债权人，对收到的用于清偿债务的非金融资产按下列方法计量其成本，对于的存货，按放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本计量；对收到的联营企业或合营企业投资的成本或债权转为股权的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本；投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本；固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本；生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本；无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司作为债权人终止确认原债权，同时按重组条款按公允价值确认一项新的债权，其差额计入当期损益。以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，债权人先

接受让的金融资产和重组债权的公允价值确认相关资产，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，再加上直接归属于这些非金融资产的税金、运输费、安装费等其他成本确定各项非金融资产的公允价值。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

本公司作为债务人，以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司作为债务人在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司作为债务人终止确认原债务，同时按重组条款按公允价值确认一项新的债务，其差额计入当期损益。以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司作为债务人应在债务符合终止确认条件时终止确认相关债务，并按公允价值确认权益工具，权益工具的公允价值不能可靠计量的，应当按照所清偿债务的公允价值计量，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

### 36、会计政策、会计估计变更和重大会计差错更正

#### (1) 会计政策变更

2023 年 8 月 1 日,财政部发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》(财会(2023)11 号),该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行。2、2023 年 10 月 25 日,财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会(2023) 21 号), 规定了“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、关于售后租回交易的会计处理”等内容,该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行。

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。

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。

会计政策变更对本公司报表无影响。

#### (2) 会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

#### (3) 重大会计差错更正

本报告期公司无重大会计差错更正。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	6%、9%、13%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%
房产税	房产余值、房产租赁收入	1.2%、12%
城镇土地使用税	土地面积	根据不同土地规格缴纳
企业所得税	应纳税所得额	25%

2、税收优惠

无。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，货币单位为人民币元。

1、货币资金

项 目	2024 年 12 月 31 日余额	2025 年 6 月 30 日余额
库存现金	34,734.58	34,734.58
银行存款	633,607,999.51	943,700,884.07
其他货币资金	773,863,551.00	699,110,965.78
合 计	1,407,506,285.09	1,642,846,584.43
其中：存放在境外的款项总额		

受限货币资金如下：

项 目	2024 年 12 月 31 日余额	2025 年 6 月 30 日余额
存单质押		
保证金存款	773,863,551.00	699,110,965.78
合 计	773,863,551.00	699,110,965.78

2、应收票据

应收票据分类列示

类别	2024 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值



银行承兑汇票	169,165,484.92		169,165,484.92
商业承兑汇票			
合 计	169,165,484.92		169,165,484.92

(续表)

类别	2025 年 6 月 30 日余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	119,165,484.92		
商业承兑汇票			
合 计	119,165,484.92		

3、应收账款

按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款 2025 年 6 月 30 日余额	账龄区间	占应收账款总额的比例
达州市市政工程有限公司	2,845,095,099.03	1-3 年	70.24%
达州市财政局	1,114,543,590.32	2-5 年	27.52%
达州市物流与口岸发展办公室	44,672,306.00	1-3 年	1.10%
达州市创达路桥建设有限责任公司	17,762,339.65	1 年以内	0.44%
达州市教育局	14,468,552.70	1-3 年	0.36%
合 计	4,036,541,887.70		99.66%

4、其他应收款

项目	2024 年 12 月 31 日余额	2025 年 6 月 30 日余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,044,067,180.05	3,118,609,352.77
合 计	3,044,067,180.05	3,118,609,352.77

5、其他权益工具投资

项目	期初 余额	本期增减变动				
		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	其他

					的损失	
四川川环科技股份有限公司	48,326,833.98					
达州商业银行股份有限公司	89,057,460.00					
四川达渝高速公路建设开发有限公司	21,000,000.00					
四川省成南达铁路投资有限责任公司	2,474,516,500.00					
达州市神剑园工程项目管理有限公司	12,400,000.00					
万源市国华工程项目管理有限公司	8,860,000.00					
达州中铁建昆仑投资建设管理有限公司	4,000,000.00					
达州市南国纺织印染有限公司	19,015,000.00					
四川渝昆铁路有限公司	2,903,000,000.00	112,245,500.00				
达州市万达开产业发展投资引导基金合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00					
合计	5,581,175,793.98					

（续）

项目	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
----	----------	-----------	-------------------	-------------------



四川川环科技股份有限公司	48,326,833.98			
达州商业银行股份有限公司	89,057,460.00			
四川达渝高速公路建设开发有限公司	21,000,000.00			
四川省成南达铁路投资有限责任公司	2,474,515,500.00			
达州市神剑园工程项目管理有限公司	12,400,000.00			
万源市国华工程项目管理有限公司	8,860,000.00			
达州中铁建昆仑投资建设管理有限公司	4,000,000.00			
达州市南国纺织印染有限公司	19,015,000.00			
四川渝昆铁路有限公司	3,015,245,500.00			
达州市万达开产业发展投资引导基金合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00			
合计	5,693,421,293.98			

6、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	2024 年 12 月 31 日余额			2025 年 6 月 30 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	4,957,634,510.12		4,957,634,510.12	5,252,259,438.42		5,252,259,438.42
合 计	4,957,634,510.12		4,957,634,510.12	5,252,259,438.42		5,252,259,438.42

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	2024 年 12 月 31 日余额	本期增加		本期减少		2025 年 6 月 30 日余额	
		金额	其中：利息资本化金额	转入固定资产	其他减少	余额	其中：利息资本化金额
秦巴物流园建设项目	2,512,953,326.07	15,254,445.57				2,528,207,771.64	
河龙项目	525,908,118.43					525,908,118.43	
职教文体中心项目	476,518,371.28	6,526,548.83				483,044,920.11	
固废连接道路项目	46,503,393.71					46,503,393.71	
保税物流项目	324,353,205.44	3,467,880.44				327,821,085.88	
和润中贸粮油混改项目	294,918,708.91					294,918,708.91	
全市公厕改造项目	5,325,202.67					5,325,202.67	
达州高铁南站	392,656,638.39	93,698,526.85				486,355,165.24	
北城滨江新城项目	27,684,804.00	323,500.00				28,008,304.00	
凤凰大道西延线一期安置	102,770,797.81	33,422,550.00				136,193,347.81	

房项目							
冷链物流基地项目	100,000,000.00					100,000,000.00	
地下综合管廊项目	100,000,000.00	90,000,000.00				190,000,000.00	
其他	48,041,943.41	3,684,554.61				51,726,498.02	
市职高迁建项目		48,246,922.00				48,246,922.00	
合计	4,957,634,510.12	294,624,928.30				5,252,259,438.42	

7、短期借款

借款类别	2024 年 12 月 31 日余额	2025 年 6 月 30 日余额
保证借款	411,000,000.00	550,000,000.00
信用借款	59,000,000.00	59,000,000.00
合 计	470,000,000.00	609,000,000.00

短期借款明细如下：

（1）保证借款如下：

贷款单位	2025 年 6 月 30 日余额	起始日期	截止日期	保证人
恒丰银行股份有限公司达州分行	64,000,000.00	2024-9-11	2025-9-8	达州市投资有限公司
中国光大银行股份有限公司绵阳分行	10,000,000.00	2024-9-11	2025-9-10	达州市投资有限公司
中国建设银行股份有限公司达州分行	148,000,000.00	2025-1-6	2025-7-6	达州市振兴科技发展有限公司
中国工商银行股份有限公司达州分行	67,000,000.00	2025-3-28	2026-3-28	达州市投资有限公司



贷款单位	2025 年 6 月 30 日余额	起始日期	截止日期	保证人
四川银行股份有限公司	175,000,000.00	2025-6-16	2026-6-15	达州市投资有限公司
恒丰银行达州分行	76,000,000.00	2025-5-19	2026-5-18	达州市投资有限公司
上海浦东发展银行股份有限公司成都分行	10,000,000.00	2025-5-30	2026-5-30	达州市振兴科技发展有限公司
合计	550,000,000.00			

(2) 信用借款如下：

贷款单位	2025 年 6 月 30 日余额	起始日期	截止日期	信用人
中国建设银行股份有限公司达州分行	59,000,000.00	2024-12-3	2025-12-2	达州弘义投资建设有限责任公司
合 计	59,000,000.00			

8、应付账款

按付款方归集的 2025 年 6 月 30 日余额前五名的应付账款情况

债权单位名称	2025 年 6 月 30 日余额	占 2025 年 6 月 30 日余额比例
重庆盖加朵进出口贸易公司	180,002,950.56	20.41%
成都建工集团有限公司	181,473,045.99	20.58%
达州中铁建昆仑投资建设管理有限公司	133,359,940.50	15.12%
云南建投第四建设有限公司	131,167,000.00	14.87%
重庆巨能建设（集团）有限公司	96,418,570.34	10.94%
合 计	722,421,507.39	81.92%

9、应交税费

项目	2024 年 12 月 31 日余额	2025 年 6 月 30 日余额
企业所得税	416,307,050.93	434,240,639.39
增值税	251,909,212.51	253,071,660.97
土地使用税	49,858,645.40	49,858,645.40
房产税	6,927,928.34	6,927,928.34
城市维护建设税	10,363,112.37	10,444,483.76
教育费附加	6,387,004.62	6,421,878.07
地方教育附加	1,007,902.18	1,031,151.16
个人所得税	17,503.98	17,503.98
印花税		
车船税		
合 计	742,778,360.33	762,013,891.07

10、其他应付款

项 目	2024 年 12 月 31 日余额	2025 年 6 月 30 日余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,964,741,483.00	3,055,883,858.46
合 计	2,964,741,483.00	3,055,883,858.46

11、一年内到期的非流动负债

项目	2024 年 12 月 31 日余额	2025 年 6 月 30 日余额
一年内到期的长期借款	371,000,000.00	107,500,000.00
一年内到期的长期应付款	38,944,646.56	19,700,644.77
一年内到期的应付债券	292,808,000.00	292,808,000.00
合 计	702,752,646.56	420,008,644.77

12、长期借款

项目	2024 年 12 月 31 日余额	2025 年 5 月 30 日余额
保证借款	2,873,047,901.08	2,850,547,901.08
信用借款	43,460,000.00	43,460,000.00
组合借款	618,364,533.00	563,364,533.00
小 计	3,534,872,434.08	3,457,372,434.08
减：一年内到期的长期借款	371,000,000.00	107,500,000.00
合 计	3,163,872,434.08	3,349,872,434.08

长期借款明细如下：

(1) 保证借款

贷款单位	2025 年 5 月 30 日余额	起始日期	截止日期	保证人
成都农村商业银行股份有限公司达州分行	129,864,000.80	2022-1-24	2031-12-30	达州市投资有限公司
成都农村商业银行股份有限公司达州分行	107,888,000.02	2022-2-25	2031-12-30	达州市投资有限公司
成都农村商业银行股份有限公司达州分行	38,848,000.26	2022-10-8	2031-12-30	达州市投资有限公司



贷款单位	2025 年 5 月 30 日余额	起始日期	截止日期	保证人
中国农业银行股份有限公司	10,000,000.00	2023-3-14	2026-3-1	达州市高新科创有限公司
中国农业银行股份有限公司	200,000,000.00	2023-3-18	2026-3-1	达州市高新科创有限公司
中国农业银行股份有限公司	60,000,000.00	2023-5-4	2026-3-1	达州市高新科创有限公司
中国农业银行股份有限公司	50,000,000.00	2023-6-20	2026-3-1	达州市高新科创有限公司
中国农业银行股份有限公司	90,000,000.00	2023-12-16	2026-3-1	达州市高新科创有限公司
中国农业银行股份有限公司	90,000,000.00	2024-1-2	2026-3-1	达州市高新科创有限公司
中国农业银行股份有限公司	60,000,000.00	2024-1-2	2026-3-1	达州市高新科创有限公司
中国农业银行股份有限公司	50,000,000.00	2024-12-4	2026-3-1	达州市高新科创有限公司
中国农业银行股份有限公司	50,000,000.00	2024-12-31	2026-3-1	达州市高新科创有限公司
成都农村商业银行股份有限公司达州分行	415,500,000.00	2023-7-17	2043-7-16	达州市高新科创有限公司、达州市投资有限公司
成都农村商业银行股份有限公司达州分行	80,000,000.00	2023-12-28	2025-12-27	达州市高新科创有限公司
成都农村商业银行股份有限公司达州分行	70,000,000.00	2023-8-29	2043-7-16	达州市高新科创有限公司、达州市投资有限公司
成都农村商业银行股份有限公司达州分行	190,000,000.00	2024-12-13	2026-12-12	达州市高新科创有限公司
达州银行股份有限公司营业部	45,000,000.00	2022-10-28	2025-10-25	达州市高新科创有限公司
天津银行股份有限公司成都武侯支行	96,000,000.00	2024-1-2	2027-1-2	达州市高新科创有限公司

贷款单位	2025 年 5 月 30 日余额	起始日期	截止日期	保证人
达州农村商业银行股份有限公司	25,500,000.00	2023-11-16	2026-11-14	达州发展（控股）有限责任公司
成都农村商业银行股份有限公司达州分行	125,300,000.00	2017-5-27	2027-2-23	达州发展（控股）有限责任公司
成都农村商业银行股份有限公司达州分行	70,000,000.00	2017-2-24	2027-2-23	达州发展（控股）有限责任公司
成都农村商业银行股份有限公司达州分行	140,000,000.00	2017-3-20	2027-2-23	达州发展（控股）有限责任公司
成都农村商业银行股份有限公司达州分行	70,000,000.00	2017-4-27	2027-2-19	达州发展（控股）有限责任公司
达州市交通投资建设集团有限责任公司	14,700,000.00	2017-5-27	2027-2-19	达州发展（控股）有限责任公司
成都农村商业银行股份有限公司达州分行	50,947,900.00	2017-5-19	2027-2-19	达州发展（控股）有限责任公司
达州农村商业银行股份有限公司达川支行	38,000,000.00	2024-3-20	2027-3-19	达州发展（控股）有限责任公司
达州农村商业银行股份有限公司达川支行	7,000,000.00	2023-10-27	2025-10-25	达州市高新科创有限公司
达州农村商业银行股份有限公司达川支行	70,000,000.00	2024-9-12	2027-9-4	达州市高新科创有限公司
四川银行股份有限公司	190,000,000.00	2024-12-17	2027-8-16	达州市高新科创有限公司
四川银行股份有限公司	30,000,000.00	2024-8-29	2027-8-22	达州市高新科创有限公司
四川银行股份有限公司	40,000,000.00	2025-1-3	2027-8-16	达州市高新科创有限公司
中国农业银行股份有限公司	100,000,000.00	2025-2-20	2026-3-1	达州市高新科创有限公司
达州农村商业银行股份有限公司	46,000,000.00	2025-3-4	2028-3-3	达州市高新科创有限公司
合 计	2,850,547,901.08			

## (2) 信用借款

贷款单位	2024 年 12 月 31 日余额	起始日期	截止日期	信用人
达州农村商业银行股份有限公司	27,000,000.00	2023-9-21	2026-9-20	达州市机场建设有限责任公司
中信银行股份有限公司	16,460,000.00	2018-10-8	2028-10-8	达州市天能投资建设有限公司
合 计	43,460,000.00			

(3)组合借款

贷款单位	2025 年 6 月 30 日余额	起始日期	截止日期	保证人	抵押人
中国光大银行股份有限公 司成都天府支行	250,000,000.00	2024-3-25	2027-3-14	达州市产业发展有限 公司	达州国资工程建设有限公司、达州弘义投 资建设有限责任公司。达州市通川区马路 中心服务区 13-04a 地块，达州市创意产业 园 B-02 地块，达州市创意产业园 R-02 地 块
中国农业发展银行达州市 分行	15,103,850.00	2021-2-10	2035-6-18	达州发展(控股)有限 责任公司	FD01 房权证宣房权字第 1863 号等房产及 土地使习权+宣汉县胡家镇万通机械 厂,FD01-2021 宣汉县不动产第 0000014 号等房产+宣汉县胡家镇万通机械厂。
中国农业发展银行达州市 分行	85,650,000.00	2020-8-31	2035-6-18	达州发展(控股)有限 责任公司	FD01 房权证宣房权字第 1863 号等房产及 土地使习权+宣汉县胡家镇万通机械 厂,FD01-2021 宣汉县不动产第 0000014



贷款单位	2025 年 6 月 30 日余额	起始日期	截止日期	保证人	抵押人
					号等房产+宣汉县胡家镇万通机械厂。
中国农业发展银行达州市分行	106,978,460.00	2024-3-29	2035-6-18	达州发展(控股)有限公司	FD01 房权证宜房权字第 1863 号等房产及土地使习权+宣汉县胡家镇万通机械厂,FD01-2021 宣汉县不动产第 0000014 号等房产+宣汉县胡家镇万通机械厂。
中国农业发展银行达州市分行	5,132,223.00	2021-3-29	2035-6-18	达州发展(控股)有限公司	FD01 房权证宜房权字第 1863 号等房产及土地使习权+宣汉县胡家镇万通机械厂,FD01-2021 宣汉县不动产第 0000014 号等房产+宣汉县胡家镇万通机械厂。
中国农业发展银行达州市分行	100,500,000.00	2021-5-11	2035-6-18	达州发展(控股)有限公司	FD01 房权证宜房权字第 1863 号等房产及土地使习权+宣汉县胡家镇万通机械厂,FD01-2021 宣汉县不动产第 0000014 号等房产+宣汉县胡家镇万通机械厂。
合 计	563,364,533.00				

13、应付债券

项 目	2024 年 12 月 31 日余额	2025 年 6 月 30 日余额
企业债券	1,620,933,470.59	1,620,933,470.59

减：一年内到期的应付债券	292,808,000.00	292,808,000.00
合 计	1,328,125,470.59	1,328,125,470.59

(1) 应付债券明细

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
19 达州国资债	600,000,000.00	5.95%	2019-10-22	7 年	600,000,000.00	108,053,155.12	
21 达州国资绿色债	460,000,000.00	5.85%	2021-12-17	7 年	460,000,000.00	254,102,210.16	
23 达州高新 MTN001	1,000,000,000.00	4.5%	2023-9-7	5 年	1,000,000,000.00	965,970,105.31	
合 计	2,060,000,000.00				2,060,000,000.00	1,328,125,470.59	

(续)

债券名称	按面值计提利息	溢折价摊销	一年内到期金额	本期偿还	期末余额	是否违 约
19 达州国资债					108,053,155.12	否
21 达州国资绿色债					254,102,210.16	否
23 达州高新 MTN001					965,970,105.31	否
合 计					1,328,125,470.59	



14、长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项 目	2024 年 12 月 31 日余额	2025 年 6 月 30 日余额
长期应付款	1,946,263,714.41	1,947,987,714.41
专项应付款	1,784,122,927.77	2,509,022,927.77
减：一年内到期部分	39,255,059.00	19,700,644.77
合 计	3,691,131,583.18	4,437,309,997.41

15、资本公积

项目	2024 年 12 月 31 日金额	本期增加	本期减少	2025 年 16 月 30 日金额
其他资本公积	9,864,834,092.97	124,500,000.00		9,989,334,092.97
合 计	9,864,834,092.97	124,500,000.00		9,989,334,092.97

注：本期增加 124,500,000.00 元系达州市财政局拨款；

16、未分配利润

项 目	2024 年 12 月 31 日金额	2025 年 6 月 30 日金额
调整前年初未分配利润	1,138,749,463.33	1,208,256,880.88
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		53,637,267.06
调整后年初未分配利润	1,138,749,463.33	1,261,894,147.94
加：本期归属于母公司所有者的净利润	83,794,242.82	
减：提取法定盈余公积	13,943,542.77	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
对所有者的分配	343,282.50	
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	1,208,256,880.88	1,261,894,147.94

17、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项目	2024 年度发生额		2025 年 6 月发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	629,810,043.87	592,803,210.96	217,622,769.70	209,498,965.06
其他业务收入	38,528,312.82	14,375,402.13	6,581,532.03	
合 计	668,338,356.69	607,178,613.09	224,204,301.73	209,498,965.06

（2）主营业务收入及成本列示如下：

项 目	2024 年度		2025 年 6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
委托代建	188,785,695.00	168,580,958.00	18,546,082.62	16,468,501.02
安置房回购	220,183,486.24	201,564,830.00		
试验检测	1,927,114.85	2,406,256.63		
勘察服务	315,569.55	52,986.34		
沥青销售	2,727,774.44	3,035,574.78		
油品销售	118,570,711.08	115,796,028.76		
土地销售收入	61,162,935.80	60,669,141.75		
商品销售	1,587,569.53		189,662,408.93	189,472,243.14
停车收入	21,158,719.80	28,708,690.22		

工程建设	81,788.99	90,216.11		
玄武岩制品销售	13,308,678.59	11,898,528.37		
资产出租收入			9,414,278.15	3,558,220.90
合 计	629,810,043.87	592,803,210.96	217,622,769.70	209,498,965.06

