

合并资产负债表

2023年6月30日

编制单位：重庆市通达投资有限公司

单位：人民币元

	注释	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产			
货币资金	五、1	1,010,752,340.45	645,348,810.71
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		-	-
应收账款	五、2	700,680,445.44	1,387,654,050.03
应收款项融资			
预付款项	五、3	7,739,404.55	2,949,520.05
其他应收款	五、4	5,578,795,761.97	4,923,461,709.96
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、5	11,695,762,863.09	11,008,725,070.03
合同资产			
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、6		7,939,324.89
流动资产合计		18,993,730,815.50	17,976,078,485.67
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	五、7		-
其他权益工具投资	五、8	120,000,000.00	120,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、9	78,515,344.26	78,515,344.26
固定资产	五、10	612,683,461.83	622,062,507.02
在建工程	五、11	28,140,125.08	28,140,125.08
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、12	338,832.00	338,832.00
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五、13	29,132,124.71	28,375,712.22
递延所得税资产	五、14	8,271,330.57	8,271,330.57
其他非流动资产	五、15	1,306,910,462.51	1,295,975,966.07
非流动资产合计		2,183,991,680.96	2,181,679,817.22
资产总计		21,177,722,496.46	20,157,758,302.89

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2023年6月30日

编制单位：重庆市通达投资有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	注释	2023年6月30日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款	五、16	408,880,000.00	370,580,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		10,000,000.00	-
应付账款	五、17	114,453,100.22	136,296,384.16
预收款项			
合同负债	五、18	789,553.74	18,145,904.17
应付职工薪酬	五、19	152,919.59	1,076,195.29
应交税费	五、20	200,927,051.31	222,339,793.40
其他应付款	五、21	2,762,180,088.53	2,611,095,120.01
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	五、22	702,922,500.00	768,350,000.00
其他流动负债	五、23	36,693.21	1,621,225.05
流动负债合计		4,200,341,906.60	4,129,504,622.08
非流动负债：			
长期借款	五、24	1,988,480,000.00	1,156,760,000.00
应付债券	五、25	3,645,214,264.96	3,645,214,264.96
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债			
长期应付款	五、26	3,491,889,594.95	3,350,267,717.45
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		9,125,583,859.91	8,152,241,982.41
负债合计		13,325,925,766.51	12,281,746,604.49
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	五、27	319,000,000.00	319,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、28	6,680,373,921.04	6,680,373,921.04
减：库存股			
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、29	72,008,105.78	72,008,105.78
未分配利润	五、30	780,009,153.38	804,200,598.64
归属于母公司所有者权益合计		7,851,391,180.20	7,875,582,625.46
少数股东权益		405,549.75	429,072.94
所有者权益（或股东权益）合计		7,851,796,729.95	7,876,011,698.40
负债和所有者权益（或股东权益）总计		21,177,722,496.46	20,157,758,302.89

法定代表人：

锡欧博

主管会计工作负责人：

胡利蓉

会计机构负责人：

胡利蓉

合并利润表

2023年1-6月

编制单位：重庆市通达投资有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入	五、31	64,445,251.82	35,248,744.01
二、营业总成本		88,070,744.59	68,668,581.03
其中：营业成本	五、31	59,272,491.31	31,444,278.20
税金及附加	五、32	1,802,758.06	10,702,586.96
销售费用			
管理费用	五、33	27,407,270.81	27,165,562.97
研发费用			
财务费用	五、34	-411,775.59	-643,847.10
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	五、35		
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36		400,000.00
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（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、37		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、38		
资产处置收益		-5,800.00	
三、营业利润		-23,631,292.77	-33,019,837.02
加：营业外收入	五、39	789,025.77	232,747.27
减：营业外支出	五、40	54,265.54	540,614.89
四、利润总额		-22,896,532.54	-33,327,704.64
减：所得税费用	五、41	90,935.91	263,440.76
五、净利润		-22,987,468.45	-33,591,145.40
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润		-22,987,468.45	-33,591,145.40
终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		-22,963,945.26	-33,611,925.55
少数股东损益		-23,523.19	20,780.15
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
7. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
8. 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		-22,987,468.45	-33,591,145.40
归属于母公司所有者的综合收益总额		-22,963,945.26	-33,611,925.55
归属于少数股东的综合收益总额		-23,523.19	20,780.15
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

锡博欧

主管会计工作负责人：

胡利蓉

会计机构负责人：

胡利蓉

合并现金流量表

2023年1-6月

编制单位：重庆市通达投资有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		734,062,505.98	200,284,815.31
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		247,870,029.47	400,462,296.83
经营活动现金流入小计		981,932,535.45	600,747,112.14
购买商品、接受劳务支付的现金		522,027,477.85	549,125,505.68
支付给职工以及为职工支付的现金		8,094,084.82	11,493,275.99
支付的各项税费		1,887,724.76	10,778,143.35
支付其他与经营活动有关的现金		743,651,635.13	850,960,779.54
经营活动现金流出小计		1,275,660,922.56	1,422,357,704.56
经营活动产生的现金流量净额		-293,728,387.11	-821,610,592.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			400,000.00
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			400,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,490,820.34	541,294.03
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			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		11,490,820.34	541,294.03
投资活动产生的现金流量净额		-11,490,820.34	-141,294.03
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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		886,000,000.00	861,038,576.36
收到其他与筹资活动有关的现金		283,300,000.00	474,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,169,300,000.00	1,335,038,576.36
偿还债务支付的现金		62,780,000.00	46,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		240,915,974.96	
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		194,982,416.88	244,950,000.00
筹资活动现金流出小计		498,678,391.84	291,250,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		670,621,608.16	1,043,788,576.36
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		365,402,400.71	222,036,689.91
加：年初现金及现金等价物余额		308,373,596.57	711,640,284.81
六、期末现金及现金等价物余额		673,775,997.28	933,676,974.72

法定代表人：

锡博欧

主管会计工作负责人：

胡利蓉

会计机构负责人：

胡利蓉

母公司资产负债表

2023年6月30日

编制单位：重庆市通达投资有限公司

单位：人民币元

资产	注释	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金		291,649,564.89	216,327,990.76
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	646,878,233.05	1,363,999,457.15
应收款项融资			
预付款项		190,242.85	62,690.55
其他应收款	十二、2	5,759,943,433.30	4,653,137,071.35
其中：应收利息			
应收股利			
存货		7,011,313,951.85	6,579,224,495.76
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			7,864,111.99
流动资产合计		13,709,975,425.94	12,820,615,817.56
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	十二、3	412,821,829.33	412,821,829.33
其他权益工具投资		110,000,000.00	110,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		339,383,338.23	347,410,067.70
在建工程		28,140,125.08	28,140,125.08
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		5,406,225.63	5,406,225.63
递延所得税资产		7,089,339.69	7,089,339.69
其他非流动资产		372,416,170.91	372,416,170.91
非流动资产合计		1,275,257,028.87	1,283,283,758.34
资产总计		14,985,232,454.81	14,103,899,575.90

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司资产负债表（续）

2023年6月30日

编制单位：重庆市通达投资有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	注释	2023年6月30日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款		320,000,000.00	320,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		2,000,000.00	
应付账款		28,466,803.70	47,089,725.70
预收款项			
合同负债		569,597.14	538,782.00
应付职工薪酬		105,545.49	979,862.29
应交税费		185,857,639.03	198,617,841.52
其他应付款		2,283,976,951.06	2,159,478,655.39
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		618,922,500.00	677,050,000.00
其他流动负债		28,479.86	
流动负债合计		3,439,927,516.28	3,403,754,866.90
非流动负债：			
长期借款		1,913,080,000.00	1,120,760,000.00
应付债券		3,645,214,264.96	3,645,214,264.96
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		364,682,112.74	298,987,029.62
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,922,976,377.70	5,064,961,294.58
负债合计		9,362,903,893.98	8,468,716,161.48
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		319,000,000.00	319,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,587,671,686.29	4,587,671,686.29
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		72,008,105.78	72,008,105.78
未分配利润		643,648,768.76	656,503,622.35
所有者权益（或股东权益）合计		5,622,328,560.83	5,635,183,414.42
负债和所有者权益（或股东权益）总计		14,985,232,454.81	14,103,899,575.90

法定代表人：

锡博欧

主管会计工作负责人：

胡利蓉

会计机构负责人：

胡利蓉

母公司利润表

2023年1-6月

编制单位：重庆市通达投资有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入	十二、4	6,650,398.29	2,507,492.30
减：营业成本	十二、4	19,578.00	86,613.50
税金及附加		1,134,788.87	9,173,315.58
销售费用			
管理费用		18,705,627.91	18,889,227.54
研发费用			
财务费用		-350,540.20	-602,036.53
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
投资收益	十二、5		
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 (损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)			
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益			
二、营业利润		-12,859,056.29	-25,039,627.79
加：营业外收入		4,204.35	37,766.95
减：营业外支出		1.65	
三、利润总额		-12,854,853.59	-25,001,860.84
减：所得税费用			
四、净利润		-12,854,853.59	-25,001,860.84
(一)持续经营净利润			
(二)终止经营净利润			
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净变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.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.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
7.其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
8.其他			
六、综合收益总额		-12,854,853.59	-25,001,860.84
七、每股收益：			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2023年1-6月

编制单位：重庆市通达投资有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		723,830,917.39	1,371,888.37
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		124,498,295.67	497,862,586.89
经营活动现金流入小计		848,329,213.06	499,234,475.26
购买商品、接受劳务支付的现金		321,549,106.13	332,224,692.48
支付给职工以及为职工支付的现金		5,063,828.48	7,142,629.43
支付的各项税费		1,134,788.87	9,248,871.97
支付其他与经营活动有关的现金		1,117,965,777.64	912,881,441.05
经营活动现金流出小计		1,445,713,501.12	1,261,497,634.93
经营活动产生的现金流量净额		-597,384,288.06	-762,263,159.67
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	
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			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		-	-
投资活动产生的现金流量净额		-	-
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	
取得借款收到的现金		792,820,000.00	848,680,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		133,300,000.00	244,000,000.00
筹资活动现金流入小计		926,120,000.00	1,092,680,000.00
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	34,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		127,182,849.96	
支付其他与筹资活动有关的现金		86,232,416.88	204,700,000.00
筹资活动现金流出小计		253,415,266.84	239,100,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		672,704,733.16	853,580,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		75,320,445.10	91,316,840.33
加：年初现金及现金等价物余额		211,141,276.62	384,601,733.67
六、期末现金及现金等价物余额		286,461,721.72	475,918,574.00

法定代表人：

锡博欧

主管会计工作负责人：

胡利蓉

会计机构负责人：

胡利蓉



重庆市通达投资有限公司
2023 年 1-6 月财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

1. 历史沿革

重庆市通达投资有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或“通达公司”）于 2005 年 12 月取得重庆市忠县工商行政管理局核发的企业法人营业执照，注册资本为人民币 35400.00 万元，实收资本为人民币 31900.00 万元，法定代表人：欧锡博。本公司历史股权变更明细如下：

根据 2005 年 12 月忠县人民政府《忠县人民政府关于成立重庆市通达投资有限公司的通知》（忠府【2005】158 号），本公司申请注册资本 31900.00 万元，由忠县人民政府以货币、实物形式出资。2005 年 12 月 15 日，重庆勤业会计师事务所出具验资报告（渝勤验字【2005】第 2057 号），根据 2018 年 5 月 18 日《忠县人民政府关于同意部分县属国有企业股权划转的批复》（忠府【2018】63 号），和重庆市通达投资有限公司 2018 年 7 月 31 日股东会决议，其股权由忠县人民政府无偿划转给县国资管理中心。根据忠委编发[2019]47 号文件，中共忠县委机构编制委员会同意忠县国有资产管理中心更名为忠县国有资产事务管理中心，变更后公司股权结构明细如下：

股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	出资比例（%）
忠县国有资产事务管理中心	31,900.00	31,900.00	100.00
合计	31,900.00	31,900.00	100.00

2. 注册地

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司现持有统一社会信用代码为 915002337815945840 的营业执照，注册资本为 35400.00 万元，注册地址：重庆市忠县忠州街道香山三路 5 号附 1、2 号，实际控制人为忠县国有资产事务管理中心。

(二)公司业务性质和主要经营活动

公司经营范围：许可项目：旅游业务；住宿服务；餐饮服务。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：住房租赁；广告发布；露营地服务；游览景区管理；工程管理服务；城市绿化管理；建筑材料销售；智能农业管理；土地整治服务；园林绿化工程施工；互联网数据服务；水环境污染防治服务；公园、景区小型设施娱乐活动；农产品的生产、销售、加工、运输、

贮藏及其他相关服务；农村民间工艺及制品、休闲农业和乡村旅游资源的开发经营；电动汽车充电基础设施运营；从事城市基础设施、基础产业、支柱产业领域的重点项目投资，森林工程建设项目投资（以上范围不得从事吸收公众存款或变相吸收公众存款、发放贷款以及证券、期货等金融业务）；停车服务；养老服务（须经审批的经营项目，取得审批后方可从事经营）；物业管理服务；城市建筑垃圾处置（须经审批的经营项目，取得审批后方可从事经营）。（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）***。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本公司主要承担政府基础设施建设，主要经营活动为工程代建及土地整治。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 8 月 25 日批准报出。

(四)合并财务报表范围

本公司本年度纳入合并范围的子公司共 8 户，详见本附注六“在其他主体中的权益”。
本公司本年度合并范围与上年度相比无变化。

二、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

本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公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)营业周期

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

(四)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，以被合并方的资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础，进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方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，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(六)合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及本公司的子公司（指被本公司控制的主体，包括企业、被投资单位中可分割部分、以及企业所控制的结构化主体等）。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买

日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额应当冲减少数股东权益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，需考虑各项交易是否构成一揽子交易，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，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，对其中每一项交易分别按照前述进行会计处理；若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。

(七)合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

共同经营的合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（一）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（二）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（三）确认出

售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（四）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（五）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，应当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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，应当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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，应当按照前述规定进行会计处理。

(八)现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九)外币业务和外币报表折算

1. 外币交易的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

2. 外币财务报表的折算

境外经营的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。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中单独列示。

(十)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。

1. 金融工具的确认和终止确认

当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。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：（一）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。（二）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的

风险和报酬，或虽然实质上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，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

2. 金融资产的分类和计量

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

（1）金融资产的初始计量：

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款，本公司按照预期有权收取的对价初始计量。

（2）金融资产的后续计量：

1) 以摊余成本计量的债务工具投资

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，且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的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产。该金融资产采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销、减值及终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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，且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的，本公司将其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。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。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转出，计入当期损益。

3) 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

初始确认时，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将其相关股利收入计入当期损益，其公允价值变动计入其他综合收益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综

合收益转入留存收益，不计入当期损益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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和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。

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金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

4. 金融负债的分类和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

(1) 金融负债的初始计量

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(2) 金融负债的后续计量

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

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

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，由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益；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。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

2) 其他金融负债

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

5. 金融资产和金融负债的抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

6. 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。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的情况下，使用不可观察输入值。

7. 金融工具减值（不含应收款项）

本公司以预期信用损失为基础，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债务工具投资、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

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。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具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，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

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

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

(十一) 应收款项

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和长期应收款。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，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。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具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，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明应收款项的信用风险已经显著增加。

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，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；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

单独评估信用风险的应收款项，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。

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
低风险组合	主要包括应收政府部门的款项、国有企业款项及员工备用金等（包括应收账款、其他应收款）	不计提坏账准备
账龄组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	账龄 1 年以内，计提比例 1%； 账龄 1-2 年，计提比例 5%； 账龄 2-3 年，计提比例 10%； 账龄 3-4 年，计提比例 30%； 账龄 4-5 年，计提比例 50%； 账龄 5 年以上，计提比例 100%；

(十二) 应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且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的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。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转出，计入当期损益。

(十三) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。本公司的存货主要包括在生产经营过程中为销售或耗用而储备的开发成本、开发产品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值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确定。

期末，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

周转材料包括低值易耗品和包装物等，在领用时采用一次转销法进行摊销。

(十四)合同资产

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务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。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，与附注三、(十一)应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

(十五)合同成本

1. 取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

2. 履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的，确认为一项资产：(1)该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；(2)

该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；（3）该成本预期能够收回。确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

3. 合同成本减值

合同成本账面价值高于下列两项的差额的，计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（1）减（2）的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值

（十六）长期股权投资

1. 重大影响、共同控制的判断标准

（1）本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权力机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

（2）若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控制

2. 投资成本确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

1）对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前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/股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

2) 对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资, 以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的, 以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和, 作为改按成本法核算的初始投资成本; 购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理的, 原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入留存收益。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外, 其他方式取得的长期股权投资, 按以下方法确定投资成本:

1) 以支付现金取得的长期股权投资, 按实际支付的购买价款作为投资成本。

2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

(3) 因追加投资等原因, 能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的, 应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权的公允价值加上新增投资成本之和, 作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的, 其公允价值与账面价值之间的差额, 以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的留存收益。

3. 后续计量及损益确认方法

(1) 对子公司投资

在合并财务报表中, 对子公司投资按附注三、(六) 进行处理。

在母公司财务报表中, 对子公司投资采用成本法核算, 在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时, 确认投资收益。

(2) 对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算, 具体会计处理包括:

对于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, 其差额包含在长期股权投资成本中; 对于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成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后, 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, 分别确认投资损益和其他综合收益并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现金股利或利润应分得的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础确定, 对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同

的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及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。被投资企业以后实现净利润的，在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于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。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

4. 处置长期股权投资

处置长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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，应当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。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的，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重大影响的，改按权益法核算，并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(十七)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，在使用寿命内扣除预计净残值后按年限平均法计提折旧或进行摊销。

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧（摊销）率
房屋建筑物	20.00	5.00	4.75%

(十八)固定资产

1. 固定资产确认条件及初始计量

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2. 固定资产折旧

本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20.00-50.00	5.00
办公设备	年限平均法	3.00-5.00	5.00
电子设备	年限平均法	3.00-5.00	5.00
运输设备	年限平均法	4.00-10.00	5.00

本公司至少在每年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。

(十九)在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益

(二十)借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

1. 借款费用资本化的确认原则

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时，开始借款费用的资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

2. 借款费用资本化金额的计算方法

1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本

化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额。

2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用(包括借款利息、折价或溢价的摊销),其资本化金额根据在资本化期间内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。

(二十一)使用权资产

使用权资产,是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

本公司参照《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。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,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,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照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时,如使用权资产账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,将剩余金额计入当期损益。

(二十二)无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命,划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 对于使用寿命有限的无形资产,在使用寿命期限内,采用直线法摊销。

项目	预计使用寿命	依据
财务软件	3 年	软件服务协议

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

(2) 对于使用寿命不确定的无形资产,不摊销。于每年年度终了,对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果有证据表明其使用寿命是有限的,则估计其使用寿命,并按其使用寿命进行摊销。

3. 内部研究开发项目

(1) 划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

(2) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

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，予以资本化：

- 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，应当证明其有用性；
- 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。

(3) 研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

(二十三)长期资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用权资产、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据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减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(二十四)长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司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。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	受益期	备注
房屋装修费用	10-15.年	装修年限

如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十五)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或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十六)职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

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。

2. 离职后福利

离职后福利为设定提存计划，主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

3. 辞退福利

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,本公司在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划的,按照设定提存计划进行会计处理,除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

(二十七)租赁负债

在租赁期开始日,本公司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,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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内利息费用,并计入当期损益,按照其他准则规定应当计入相关资产成本的,从其规定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益,按照其他准则规定应当计入相关资产成本的,从其规定。

租赁期开始日后,因续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权的评估结果或实际行使情况发生变化的,重新确定租赁付款额,并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁期开始日后,根据担保余值预计的应付金额发生变动,或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的,按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

在针对上述原因或因实质固定付款额变动重新计量租赁负债时,相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,将剩余金额计入当期损益。

(二十八)预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的,应当确认为预计负债:

- (1) 该义务是企业承担的现时义务;
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业;
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2. 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

如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- (1) 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- (2) 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

(二十九)收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

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。对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

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，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，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。合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格；对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确定。

公司收入主要来源于以下业务类型：

(1) 商品销售收入，公司与客户之间的商品销售合同通常仅包含转让商品的单项履约义务。公司通常在综合考虑下列因素的基础上，以商品的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。

(2) 建造服务收入，对于公司与客户之间的建造合同，由于客户能够控制公司履约过

程中的在建资产，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。公司按照产出法，根据实际测定的完工进度确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，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。

(3) 提供服务收入，对于公司与客户之间签订的提供服务合同，由于客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，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。公司按照产出法，根据实际测定的完工进度确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，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。

(三十)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，不包括政府作为所有者投入的资本。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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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。

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益或冲减相关资产的账面价值。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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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，应当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。

(三十一)所得税

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，根据可抵扣暂时性差异和能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。递延所得税负债根据应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。

对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- （1）纳税主体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；
- （2）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。

(三十二)租赁

1. 租赁的识别

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

2. 租赁期

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

3. 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，应当相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值。

4. 承租人会计处理

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低（不超过人民币 40,000 元）的租赁认定为低价值资产租赁。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

除上述简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对已识别租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的初始及后续计量见附注三、（二十一）及附注三、（二十七）。

5. 出租人会计处理

本公司在租赁开始日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。其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。但原租赁为短期租赁，且转租出租人对原租赁进行简化处理的，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。未实现融资收益在租赁期内采用固定的周期性利率计算确认当期利息收入。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。

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。取得的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(三十三)终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；（3）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

(三十四)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

（1）执行企业会计准则解释第 15 号导致的会计政策变更

财政部于 2021 年 12 月发布《企业会计准则解释第 15 号》，要求企业不再将试运行销售收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出，规定企业在计量亏损合同时，履行合同的成本包括履行合同的增量成本与与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起开始执行前述规定。本公司管理层认为，前述规定未对本公司财务报告产生重大影响。

（2）执行企业会计准则解释第 16 号导致的会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月发布《企业会计准则解释第 16 号》，涉及①关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理；②关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理；③关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理；其中①自 2023 年 1 月 1 日起施行，也可以选择自发布年度起施行，②、③自公布之日起施行。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起开始执行前述规定。本公司管理层认为，前述规定未对本公司财务报告产生重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6% 3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	

五、合并财务报表主要项目注释

（以下如无特别说明，均以 2023 年 6 月 30 日为截止日，金额以人民币元为单位）

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	9,861.75	3,245.01
银行存款	673,766,303.40	308,370,351.56
其他货币资金	336,976,175.30	336,975,214.14
合计	1,010,752,340.45	645,348,810.71
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
用于担保的定期存款或通知存款	336,976,175.30	336,975,214.14
合计	336,976,175.30	336,975,214.14

注释 2. 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账的应收账款					-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	702,541,923.55	100.00	1,861,478.11	0.26	700,680,445.44
其中：账龄组合	68,900,947.31	9.81	1,861,478.11	2.70	67,039,469.20
低风险组合	633,640,976.24	90.19		-	633,640,976.24
合计	702,541,923.55	100.00	1,861,478.11	0.26	700,680,445.44

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,389,515,528.14	100.00	1,861,478.11	0.13	1,387,654,050.03
其中：账龄组合	66,482,563.63	4.78	1,861,478.11	2.80	64,621,085.52
低风险组合	1,323,032,964.51	95.22		-	1,323,032,964.51
合计	1,389,515,528.14	100.00	1,861,478.11	0.13	1,387,654,050.03

2. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
忠县财政局	587,796,680.14	83.67	0
重庆领秀忠兴房地产开发有限公司	38,861,657.48	5.53	1,269,880.57
重庆市通旺投资发展有限公司	35,700,202.76	5.08	0
重庆市中博置业有限公司	20,000,000.00	2.85	200,000.00
重庆市送变电工程有限公司	2,604,057.73	0.37	8,548.79
合计	684,962,598.11	97.50	1,478,429.36

注释 3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	6,565,403.28	84.83	1,840,034.31	62.38
1 至 2 年	868,556.84	11.22	25,034.52	0.85
2 至 3 年	305,444.43	3.95	818,384.58	27.75
3 年以上			266,066.64	9.02
合计	7,739,404.55	100.00	2,949,520.05	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	未结算原因
重庆市忠县自来水有限公司	3,980,000.00	51.43	未到结算期
重庆市重强建筑工程有限公司	1,158,441.00	14.97	未到结算期
重庆中闽利辉石业有限公司	718,522.50	9.28	未到结算期

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	未结算原因
重庆市晨锐人力资源管理有限公司	343,160.00	4.43	未到结算期
忠县土地征收储备中心	307,924.37	3.98	未到结算期
合计	6,508,047.87	84.09	

注释 4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,578,795,761.97	4,923,461,709.96
合计	5,578,795,761.97	4,923,461,709.96

(一) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,610,019,606.11	100.00	31,223,844.14	0.56	5,578,795,761.97
其中：账龄组合	5,317,870,508.39	94.79		-	5,317,870,508.39
低风险组合	292,149,097.72	5.21	31,223,844.14	10.69	260,925,253.58
合计	5,610,019,606.11	100.00	31,223,844.14	0.56	5,578,795,761.97

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,954,685,554.10	100.00	31,223,844.14	0.63	4,923,461,709.96
其中：账龄组合	109,610,717.70	2.21	31,223,844.14	28.49	78,386,873.56
低风险组合	4,845,074,836.40	97.79		-	4,845,074,836.40
合计	4,954,685,554.10	100.00	31,223,844.14	0.63	4,923,461,709.96

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
重庆市通旺投资发展有限公司	往来款	2,228,422,529.13	39.72	-
重庆橘城旅游投资开发有限责任公司	往来款	960,101,381.73	17.11	-
忠县财政局	往来款	572,698,474.19	10.21	-
重庆市通瑞农业发展有限公司	往来款	418,454,954.76	7.46	
重庆兴忠投资发展有限公司	往来款	399,875,550.00	7.13	
合计		4,579,552,889.81	81.63	

注释 5. 存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
开发产品	3,820,976,303.63		3,820,976,303.63
开发成本	7,874,497,275.09		7,874,497,275.09
低值易耗品	289,284.37		289,284.37
合计	11,695,762,863.09		11,695,762,863.09

续:

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
开发产品	3,820,976,303.63		3,820,976,303.63
开发成本	7,187,524,336.47		7,187,524,336.47
低值易耗品	224,429.93		224,429.93
合计	11,008,725,070.03		11,008,725,070.03

1. 存货借款费用资本化金额的说明

本公司本期记入存货的借款费用资本化金额 153,530,640.23 元。

注释 6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额		7,939,324.89
合计		7,939,324.89

项目	在被投资单位持股比例(%)	期末余额	期初余额
重庆忠县稠州村镇银行股份有限公司	9.5238	10,000,000.00	10,000,000.00
重庆忠县双创股权投资基金合伙企业（有限合伙）	10.00	110,000,000.00	110,000,000.00
合计		120,000,000.00	120,000,000.00

注释 7. 其他权益工具投资

1.其他权益工具分项列示

注释 8. 投资性房地产

1. 采用成本模式进行后续计量的投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	合计
一.账面原值		
1. 期初余额	156,048,104.95	156,048,104.95
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	156,048,104.95	156,048,104.95
二.累计折旧（摊销）	-	-
1. 期初余额	77,532,760.69	77,532,760.69
2. 本期增加金额		
计提或摊销		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	77,532,760.69	77,532,760.69
三.减值准备	-	-
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	-	-
四.账面价值	-	-
1. 期末余额	78,515,344.26	78,515,344.26
2. 期初余额	78,515,344.26	78,515,344.26

注释 9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	612,683,461.83	622,062,507.02
固定资产清理		
合计	612,683,461.83	622,062,507.02

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	760,901,270.52	4,309,302.93	2,997,304.19	4,503,120.65	772,710,998.29
2. 本期增加金额	-	-	22,966.45	-	22,966.45
购置	-		22,966.45	-	22,966.45
3. 本期减少金额	-	116,000.00	-	-	116,000.00
4. 期末余额	760,901,270.52	4,193,302.93	3,020,270.64	4,503,120.65	772,617,964.74
二. 累计折旧	-	-	-	-	-
1. 期初余额	143,978,780.51	2,429,016.93	2,106,256.36	2,134,437.47	150,648,491.27
2. 本期增加金额	4,494,029.96	24,766.46	17,838.30	26,596.30	4,563,231.02
本期计提	4,494,029.96	24,766.46	17,838.30	26,596.30	4,563,231.02
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 期末余额	148,472,810.47	2,453,783.39	2,124,094.66	2,161,033.77	155,211,722.29
三. 减值准备					-
1. 期初余额					-
2. 本期增加金额					-
3. 本期减少金额					-
4. 期末余额					-
四. 账面价值					-
1. 期末余额	612,428,460.05	1,739,519.54	896,175.98	2,342,086.88	617,406,242.45
2. 期初余额	616,922,490.01	1,880,286.00	891,047.83	2,368,683.18	622,062,507.02

注释 10. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	28,140,125.08	28,140,125.08
工程物资		
合计	28,140,125.08	28,140,125.08

（一）在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
玉溪锦城写字楼	28,140,125.08		28,140,125.08
合计	28,140,125.08		28,140,125.08

续：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
玉溪锦城写字楼	28,140,125.08		28,140,125.08
合计	28,140,125.08		28,140,125.08

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固 定资产	本期其他 减少	期末余额
玉溪锦城写字楼	28,140,125.08				28,140,125.08
合计	28,140,125.08				28,140,125.08

注释 11. 无形资产

项目	房屋建筑物	合计
一.账面原值		
1. 期初余额	349,832.00	349,832.00
2. 本期增加金额		
外购		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	349,832.00	349,832.00
二.累计折旧（摊销）	-	-

项目	房屋建筑物	合计
1. 期初余额	11,000.00	11,000.00
2. 本期增加金额		
计提或摊销		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	11,000.00	11,000.00
三.减值准备	-	-
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	-	-
四.账面价值	-	-
1. 期末余额	338,832.00	338,832.00
2. 期初余额	338,832.00	338,832.00

注释 12. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	期末余额
房屋装修费	28,375,712.22	1,114,472.19	358,059.70		29,132,124.71
合计	28,375,712.22	1,114,472.19	358,059.70		29,132,124.71

注释 13. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备	1,861,478.11	465,369.53	1,861,478.11	465,369.53
其他应收款坏账准备	31,223,844.14	7,805,961.04	31,223,844.14	7,805,961.04
合计	33,085,322.25	8,271,330.57	33,085,322.25	8,271,330.57

注释 14. 其他非流动资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	17,890,747.71		17,890,747.71

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
通达马尔坝水库	354,525,423.20		354,525,423.20
拔山乡镇垃圾收运项目	156,698.77		156,698.77
白石流域垃圾中转项目	3,805,427.18		3,805,427.18
城区垃圾处置场改造工程	2,134,446.00		2,134,446.00
城镇污水处理项目	290,725,901.48		290,725,901.48
船舶废弃码头项目	18,345,733.40		18,345,733.40
东溪污水处理厂项目	15,698,456.76		15,698,456.76
国债污水处理项目	163,006,156.71		163,006,156.71
金鸡污水处理项目	4,840,741.80		4,840,741.80
龙蛇背垃圾处理场	15,840,818.88		15,840,818.88
龙蛇背垃圾渗漏项目	19,608,686.30		19,608,686.30
汝溪垃圾处理场	31,495,431.86		31,495,431.86
三峡后续马灌污水处理厂扩建项目	14,353,951.06		14,353,951.06
石宝镇垃圾场	15,597,660.73		15,597,660.73
水域清漂	10,869,904.48		10,869,904.48
苏家污水厂扩建项目	172,383,720.35		172,383,720.35
涂井垃圾中转站	1,194,216.43		1,194,216.43
涂井坪山污水厂	4,154,983.38		4,154,983.38
乌杨垃圾场	10,884,277.70		10,884,277.70
污水管网项目	43,285,793.22		43,285,793.22
乡镇老垃圾站整治项目	19,065,041.32		19,065,041.32
新立垃圾中转站项目	1,936,507.98		1,936,507.98
新生等六个垃圾中转站项目	11,192,008.73		11,192,008.73
新生义兴污水厂	6,057,501.97		6,057,501.97
移民迁建排污口	6,562,930.63		6,562,930.63
忠县黄金镇绍溪乡、大岭乡	1,759,419.97		1,759,419.97
忠县石子乡金竹铺	1,678,159.21		1,678,159.21
忠县涂井乡涂井场	1,362,812.78		1,362,812.78
忠县乌杨镇曹家场	1,856,334.81		1,856,334.81
忠县乌杨镇太集	2,838,388.66		2,838,388.66
忠县兴峰乡三元场	1,952,348.24		1,952,348.24

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
忠县洋渡镇	3,496,797.32		3,496,797.32
州屏	36,353,033.49		36,353,033.49
合计	1,306,910,462.51		1,306,910,462.51

续：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	17,890,747.71		17,890,747.71
通达马尔坝水库	354,525,423.20		354,525,423.20
拔山乡镇垃圾收运项目	156,698.77		156,698.77
白石流域垃圾中转项目	3,805,427.18		3,805,427.18
城区垃圾处置场改造工程	2,134,446.00		2,134,446.00
城镇污水处理项目	285,110,597.04		285,110,597.04
船舶废弃码头项目	18,345,733.40		18,345,733.40
东溪污水处理厂项目	15,698,456.76		15,698,456.76
国债污水处理项目	163,006,156.71		163,006,156.71
金鸡污水处理项目	4,840,741.80		4,840,741.80
龙蛇背垃圾处理场	15,840,818.88		15,840,818.88
龙蛇背垃圾渗漏项目	19,608,686.30		19,608,686.30
汝溪垃圾处理场	31,495,431.86		31,495,431.86
三峡后续马灌污水处理厂扩建项目	13,200,366.50		13,200,366.50
石宝镇垃圾场	15,597,660.73		15,597,660.73
水域清漂	10,869,904.48		10,869,904.48
苏家污水厂扩建项目	169,054,168.13		169,054,168.13
涂井垃圾中转站	1,194,216.43		1,194,216.43
涂井坪山污水厂	4,154,983.38		4,154,983.38
乌杨垃圾场	10,884,277.70		10,884,277.70
污水管网项目	42,449,738.00		42,449,738.00
乡镇老垃圾站整治项目	19,065,041.32		19,065,041.32
新立垃圾中转站项目	1,936,507.98		1,936,507.98
新生等六个垃圾中转站项目	11,192,008.73		11,192,008.73

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
新生义兴污水厂	6,057,501.97		6,057,501.97
移民迁建排污口	6,562,930.63		6,562,930.63
忠县黄金镇绍溪乡、大岭乡	1,759,419.97		1,759,419.97
忠县石子乡金竹铺	1,678,159.21		1,678,159.21
忠县涂井乡涂井场	1,362,812.78		1,362,812.78
忠县乌杨镇曹家场	1,856,334.81		1,856,334.81
忠县乌杨镇太集	2,838,388.66		2,838,388.66
忠县兴峰乡三元场	1,952,348.24		1,952,348.24
忠县洋渡镇	3,496,797.32		3,496,797.32
州屏	36,353,033.49		36,353,033.49
合计	1,295,975,966.07		1,295,975,966.07

注释 15. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	320,000,000.00	320,000,000.00
抵押借款	-	-
保证借款	41,280,000.00	14,000,000.00
信用借款	47,600,000.00	36,580,000.00
合计	408,880,000.00	370,580,000.00

2. 短期借款说明

贷款银行	贷款类型	贷款期限	2022.12.31 余额
重庆三峡银行股份有限公司忠县支行	质押借款	2022.10.13 至 2023.10.13	120,000,000.00
重庆三峡银行股份有限公司忠县支行	质押借款	2022.11.25 至 2023.11.16	200,000,000.00
中国建设银行股份有限公司忠县支行	信用借款	2022.12.07 至 2023.12.06	28,000,000.00
中国建设银行股份有限公司忠县支行	信用借款	2022.12.30 至 2023.12.29	2,600,000.00
渤海银行股份有限公司重庆分行	保证借款	2022.11.7 至 2023.11.6	8,000,000.00
中国建设银行股份有限公司忠县支行	信用借款	2023.2.27 至 2024.2.26	7,000,000.00
重庆银行忠县支行	保证借款	2023.3.10 至 2026.3.10	7,500,000.00

贷款银行	贷款类型	贷款期限	2022.12.31 余额
恒丰银行	保证借款	2023.2.17 至 2024.2.16	8,000,000.00
中国银行	保证借款	2023.3.17 至 2024.3.17	4,980,000.00
汉口银行	信用借款	-	10,000,000.00
重庆三峡银行股份有限公司忠县支行	保证借款	2023.1.20 至 2026.1.3	3,000,000.00
中国建设银行股份有限公司忠县支行	保证借款	2023.2.24 至 2024.2.23	9,800,000.00
合计			408,880,000.00

注释 16. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付工程款	114,453,100.22	136,296,384.16
合计	114,453,100.22	136,296,384.16

注释 17. 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收工程款		17,312,293.58
预收租赁费	789,553.74	666,982.23
预收咨询费		66,037.74
预收垃圾处置费		100,590.62
其他零星		
合 计	789,553.74	18,145,904.17

注释 18. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期末余额	期初余额
短期薪酬	152,919.59	1,076,195.29
离职后福利-设定提存计划		
辞退福利		
一年内到期的其他福利		
合计	152,919.59	1,076,195.29

注释 19. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	-21,294,026.80	70,619.50
营业税	3,672,003.00	3,672,003.00
企业所得税	211,495,850.77	211,495,850.77
个人所得税	0	48,095.79
城市维护建设税	1,941,955.00	1,941,955.00
印花税	-3,504.84	-3,504.84
房产税	1,633,746.39	1,633,746.39
教育费附加	968,843.82	968,843.82
地方教育费附加	978,135.56	978,135.56
契税	1,342,420.86	1,342,420.86
土地增值税	-338,261.95	-338,261.95
城镇土地使用税	529,889.50	529,889.50
合计	200,927,051.31	222,339,793.40

注释 20. 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	2,762,180,088.53	2,611,095,120.01
合计	2,762,180,088.53	2,611,095,120.01

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	897,885,351.33	746,800,382.81
借款	1,864,294,737.20	1,864,294,737.20
合计	2,762,180,088.53	2,611,095,120.01

2. 期末余额前五名其他应付款

单位名称	款项性质	金额	占其他应付款余额比例（%）
财政债券资金	借款	1,864,294,737.20	67.49
忠县土地征收储备中心	往来款	322,040,244.86	11.66
忠县国土整治中心	往来款	185,400,000.00	6.71
重庆市城市建设发展有限公司	往来款	180,000,000.00	6.52
忠县住房和城乡建设委员会	往来款	70,086,384.33	2.54
合计		2,621,821,366.39	94.92

注释 21. 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	569,950,000.00	616,750,000.00
一年内到期的应付债券	0	-
一年内到期的长期应付款	132,972,500.00	151,600,000.00
合计	702,922,500.00	768,350,000.00

注释 22. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	36,693.21	1,621,225.05
合计	36,693.21	1,621,225.05

注释 23. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	1,561,230,000.00	988,910,000.00
保证借款	997,200,000.00	784,600,000.00
减：一年内到期的长期借款	569,950,000.00	616,750,000.00
合计	1,988,480,000.00	1,156,760,000.00

1. 长期借款明细

贷款银行	贷款类型	贷款期限	2022.12.31 余额	其中：一年内到期
重庆三峡银行股份有限公司忠县支行	抵押借款	2018-12-12 至 2023-12-12	160,000,000.00	160,000,000.00
重庆三峡银行股份有限公司忠县支行	抵押借款	2022.10.20 至 2030.10.20	344,190,000.00	-

贷款银行	贷款类型	贷款期限	2022.12.31 余额	其中：一年内到期
哈尔滨银行股份有限公司 重庆万州支行	保证借款	2018-9-27 至 2023-9-26	387,500,000.00	387,500,000.00
国家开发银行重庆市分行	抵押借款	2020-12-30 至 2040-11-20	498,610,000.00	10,450,000.00
国家开发银行重庆市分行	抵押借款	2022.6.30 至 2042.6.30	131,630,000.00	-
重庆银行忠县支行	保证借款	2020-2-27 至 2023-2-27	7,500,000.00	
中国农业银行股份有限公司 重庆忠县分行	抵押借款	2021-2-3 至 2024-2-3	14,000,000.00	7,000,000.00
华夏银行	保证借款	2022.6.13-2025. 6.13	48,800,000.00	1,000,000.00
中国农业发展银行股份有 限公司重庆忠县分行	保证借款	2022.1.4 至 2040.1.3	93,000,000.00	-
中国农业发展银行股份有 限公司重庆忠县分行	保证借款	2022.1.4 至 2037.1.3	153,000,000.00	-
中国农业发展银行股份有 限公司重庆忠县分行	保证借款	2022.1.4 至 2037.1.3	134,000,000.00	-
重庆三峡银行股份有限公 司忠县支行	抵押借款	2022-7-22 至 2025-7-22	10,000,000.00	1,000,000.00
重庆三峡银行股份有限公 司忠县支行	保证借款	2022-9-1 至 2025-9-1	10,000,000.00	1,000,000.00
重庆三峡银行股份有限公 司忠县支行	抵押借款	2022.12.07 至 2025.12.07	16,500,000.00	1,000,000.00
重庆三峡银行股份有限公 司忠县支行	保证借款	2022.12.12 至 2025.12.12	10,000,000.00	1,000,000.00
重庆银行股份有限公司忠 县支行	保证借款	2020-2-27 至 2023-2-27	7,500,000.00	
中国建设银行重庆忠县支 行	保证借款	2023.3.3 至 2024.3.2	9,900,000.00	
重庆三峡银行	保证借款	2023.3.24 至 2026.3.24	8,000,000.00	
中国农业银行股份有限公司 重庆忠县分行	抵押借款	2023.3.17 至 2042.3.16	156,800,000.00	
中国农业发展银行股份有 限公司重庆忠县分行	保证借款	2023.1.4 至 2042.12.31	100,000,000.00	
建设银行网络贷款	保证借款	2023.1.16 至 2024.1.15	28,000,000.00	
重庆三峡银行股份有限公 司忠县支行	抵押借款	2023.6.20 至 2026.6.20	99,500,000.00	
重庆三峡银行股份有限公 司忠县支行	抵押借款		130,000,000.00	
合计			2,558,430,000.00	569,950,000.00

注释 24. 应付债券

1. 应付债券类别

项目	期末余额	期初余额
其他应付债券	3,645,214,264.96	3,645,214,264.96

项目	期末余额	期初余额
减：一年到期的应付债券		
合计	3,645,214,264.96	3,645,214,264.96

2. 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
重庆市通达投资有限公司 2019 年非公开发行公司债券（第一期）	15.00 亿	2019-6-25	5 年	1,500,000,000.00	1,552,001,157.94
重庆市通达投资有限公司 2020 年非公开发行公司债券（第一期）	6.00 亿	2020-8-4	5 年	600,000,000.00	616,980,609.39
21 通达 02	5.25 亿	2021-2-2	5 年	525,000,000.00	555,843,264.61
21 通资 01	5.00 亿	2021-9-28	7 年	500,000,000.00	504,618,211.34
22 通达 02	4.00 亿	2022-4-24	7 年	400,000,000.00	415,771,021.68
合计				4,075,000,000.00	3,645,214,264.96

续：

债券名称	本期发行	按面值 计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
重庆市通达投资有限公司 2019 年非公开发行公司债券（第一期）					1,552,001,157.94
重庆市通达投资有限公司 2020 年非公开发行公司债券（第一期）					616,980,609.39
21 通达 02					555,843,264.61
21 通资 01					504,618,211.34
22 通达 02					415,771,021.68
合计					3,645,214,264.96

注释 25. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	1,740,932,112.74	1,633,987,029.62
专项应付款	1,750,957,482.21	1,716,280,687.83
合计	3,491,889,594.95	3,350,267,717.45

(一) 长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	款项性质	期末余额	期初余额
忠县财政局	借款	110,000,000.00	70,000,000.00
重庆忠县双创股权投资基金合伙企业	借款	1,040,000,000.00	1,100,000,000.00
中铁二十三局集团有限公司	借款	210,000,000.00	210,000,000.00
中国农发重点建设基金有限公司	借款	35,000,000.00	35,000,000.00
贵阳贵银金融租赁有限责任公司	借款	34,300,000.00	39,200,000.00
通用环球国际融资租赁(天津)有限公司	借款	67,916,066.78	137,750,950.17
华融金融租赁股份有限公司	借款	130,438,545.96	143,636,079.45
重庆银海融资租赁有限公司	借款	98,000,000.00	50,000,000.00
远东融资租赁	借款	61,250,000.00	
重庆万川聚源融资租赁有限公司	借款	47,000,000.00	
信惠商业保理有限公司		40,000,000.00	
减：一年内到期的长期应付款		-132,972,500.00	151,600,000.00
合计		1,740,932,112.74	1,633,987,029.62

(二) 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
廉租房资金	418,661,100.00			418,661,100.00	财政拨款入
移民项目	367,857,377.32			367,857,377.32	财政拨款入
香山公园	35,869,574.60			35,869,574.60	财政拨款入
产业发展基金	4,136,984.00	34,907,800.00		39,044,784.00	财政拨款入
石宝寨提档升级	2,473,350.00			2,473,350.00	财政拨款入
老年大学装修款	2,000,000.00			2,000,000.00	财政拨款入
文化创意产业园	400,000.00			400,000.00	财政拨款入
半城新区项目	150,000.00			150,000.00	财政拨款入
西流安置房	5,000,000.00			5,000,000.00	财政拨款入
半城新区安置房基础设施配套	5,000,000.00			5,000,000.00	财政拨款入
纪律检查委员会留置场所装修	2,000,000.00			2,000,000.00	财政拨款入
忠县土地征收中心供电公司新建运检营销用房办公室建设项目征地	3,500,000.00			3,500,000.00	财政拨款入
白石流域垃圾中转项目	2,500,000.00			2,500,000.00	非同控合并

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
城区垃圾处置场改造项目	1,870,000.00			1,870,000.00	非同控合并
城镇污水处理项目	279,459,004.41			279,459,004.41	非同控合并
船舶废弃码头项目	13,735,000.00			13,735,000.00	非同控合并
广兴场污水管网改造项目	2,108,000.00			2,108,000.00	非同控合并
国债污水处理项目	217,220,398.00			217,220,398.00	非同控合并
黄金河流域污水网	9,190,000.00			9,190,000.00	非同控合并
龙蛇背垃圾渗漏项目	21,066,777.00			21,066,777.00	非同控合并
三峡后续东溪污水处理厂项目	13,990,000.00			13,990,000.00	非同控合并
三峡后续马灌污水处理厂扩建项目	12,440,000.00			12,440,000.00	非同控合并
三峡后续长江清漂一期项目	5,690,499.74			5,690,499.74	非同控合并
十二个集镇污水管网项目	20,434,004.02			20,434,004.02	非同控合并
苏家污水厂扩建项目	188,300,000.00			188,300,000.00	非同控合并
涂井坪山污水厂	6,268,012.97			6,268,012.97	非同控合并
涂井汝溪官坝垃圾中转站项目	2,500,000.00			2,500,000.00	非同控合并
污水处理移民项目	2,373,640.00			2,373,640.00	非同控合并
乡镇老垃圾站整治项目	12,338,082.00			12,338,082.00	非同控合并
新立双柏村污水管网	2,000,000.00			2,000,000.00	非同控合并
新生等六个垃圾中转站项目	19,065,515.51	6,744,961.67	6,975,967.29	18,834,509.89	财政拨款
新生义兴污水厂	6,072,070.00			6,072,070.00	非同控合并
移民迁建排污口	6,210,000.00			6,210,000.00	非同控合并
乌杨、石宝、高洞、东溪污水管网项目	24,401,298.26			24,401,298.26	非同控合并
合计	1,716,280,687.83			1,750,957,482.21	

注释 26. 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
忠县国有资产事务管理中心	319,000,000.00	100.00			319,000,000.00	100.00
合计	319,000,000.00	100.00			319,000,000.00	100.00

注释 27. 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（股本溢价）				
其他资本公积	6,680,373,921.04			6,680,373,921.04
合计	6,680,373,921.04			6,680,373,921.04

注释 28. 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	72,008,105.78			72,008,105.78
合计	72,008,105.78			72,008,105.78

注释 29. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
期初未分配利润	804,200,598.64	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-22,963,945.26	—
减：提取法定盈余公积		—
提取任意盈余公积		—
对股东的其他分配	1,227,500.00	
加：盈余公积弥补亏损		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	780,009,153.38	

注释 30. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	49,370,073.25	43,154,399.87	26,029,950.95	21,486,109.58
其中：工程代建	-	-		
土地整理	-	-		
工程施工	49,370,073.25	43,154,399.87	26,029,950.95	21,486,109.58
其他业务小计	15,075,178.57	16,118,091.44	9,218,793.06	9,958,168.62
其中：房屋租赁	11,508,147.88	4,546,230.22	4,191,263.43	2,056,647.06
弃土费收入	359,170.59	-		

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
停车费收入	231,854.17	-	421,541.29	
咨询设计收入	2,472,122.88	1,567,050.76	4,079,407.69	1,922,649.29
污水处理收入	503,883.05	10,004,810.46	469,294.76	5,956,413.17
其他	-	-	57,285.89	22,459.10
合计	64,445,251.82	59,272,491.31	35,248,744.01	31,444,278.20

注释 31. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税金及附加	1,802,758.06	904,381.80
合计	1,802,758.06	904,381.80

注释 32. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用	27,407,270.81	13,868,265.72
合计	27,407,270.81	13,868,265.72

注释 33. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	775,554.14	724,923.94
汇兑损益	-	-
银行手续费	363,778.55	81,076.84
其他		
合计	-411,775.59	-643,847.10

注释 34. 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
其他	789,025.77	232,747.27	789,025.77
合计	789,025.77	232,747.27	789,025.77

注释 35. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他	54,265.54	540,614.89	54,265.54
合计	54,265.54	540,614.89	54,265.54

注释 36. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	90,935.91	263,440.76
合计	90,935.91	263,440.76

六、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

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	
重庆忠文化投资发展有限公司	忠县	忠县	基础设施建设	100.00		直接投资
重庆市忠县融通移民资产管理有限公司	忠县	忠县	基础设施建设	100.00		财政划拨
重庆立坤建筑工程有限公司	忠县	忠县	房屋建筑业	100.00		直接投资
忠县蓝天环境有限公司	忠县	忠县	环境保护	100.00		财政划拨
重庆市忠县重点产业人力资源服务有限公司	忠县	忠县	人力资源	100.00		财政划拨
重庆市先发投资咨询有限公司	忠县	忠县	咨询	100.00		财政划拨
重庆先发建筑规划设计有限公司	忠县	忠县	设计		100.00	财政划拨
重庆众望并联数字科技有限公司	忠县	忠县	咨询		60.00	财政划拨

七、关联方及关联交易

(一)本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
忠县国有资产事务管理中心	重庆市忠县忠州街道州屏环路 40 号	为国有资产管理各项工作提供服务	30.00	100.00	100.00

本公司最终控制方是忠县国有资产事务管理中心，持有本公司 100%股份。

(二) 本公司的子公司情况详见附注六（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注六（二）在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 其他关联方情况

无。

(五) 关联方交易

无。

八、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

1. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司对外担保情况如下：

被担保单位名称	债权机构	担保余额（元）	期限	备注
重庆市通旺投资发展有限公司	中国农业发展银行忠县支行	69,600,000.00	2016.6.24 至 2036.6.23	
重庆市通旺投资发展有限公司	中国农业发展银行忠县支行	410,000,000.00	2016.6.27 至 2036.6.26	
忠县畅达建设投资有限公司	中国农业发展银行忠县支行	369,360,000.00	2016.6.25 至 2041.6.24	
忠县畅达建设投资有限公司	中国农业发展银行忠县支行	637,500,000.00	2016.4.14 至 2039.4.13	
忠县畅达建设投资有限公司	中国农业发展银行忠县支行	331,800,000.00	2016.12.15 至 2041.12.7	
重庆市通瑞农业发展有限公司	重庆三峡银行股份有限公司忠县支行	344,230,000.00	2016.7.14 至 2026.7.21	
重庆市通旺投资发展有限公司	中国工商银行股份有限公司忠县支行	25,000,000.00	2016.6.24 至 2026.6.20	
重庆市通旺投资发展有限公司	中国工商银行股份有限公司忠县支行	11,100,000.00	2016.11.7 至 2026.12.11	
重庆市通瑞农业发展有限公司	中国农业发展银行忠县支行	517,270,000.00	2017.9.30 至 2037.9.27	
重庆市忠县临港新城建设发展有限公司	华夏银行股份有限公司重庆分行	23,500,000.00	2020.06.04 至 2023.06.03	
重庆市忠县临港新城建设发展有限公司	中国农业银行股份有限公司重庆忠县支行	404,350,000.00	2018.4.17 至 2042.4.16	

重庆市忠县临港新城建设发展有限公司	华夏银行股份有限公司重庆渝中支行	70,000,000.00	2018.1.2 至 2027.12.27	
重庆市通瑞农业发展有限公司	中国农业发展银行忠县支行	376,750,000.00	2018.2.12 至 2038.2.11	
忠县畅达建设投资有限公司	中国农业发展银行忠县支行	456,750,000.00	2018.6.22 至 2031.6.22	
重庆市通旭投资发展有限公司	中国农业银行股份有限公司重庆忠县支行	102,000,000.00	2018.9.28 至 2028.3.26	
重庆市通旺投资发展有限公司	中国农业银行股份有限公司重庆忠县支行	206,970,000.00	2019.1.28 至 2034.1.27	
重庆市通旭投资发展有限公司	中国农业发展银行忠县支行	501,200,000.00	2019.3.21 至 2033.3.20	
重庆市通旺投资发展有限公司	重庆农村商业银行忠县支行	86,500,000.00	2019.7.15 至 2023.7.14	
重庆市通旺投资发展有限公司	重庆农村商业银行忠县支行	37,000,000.00	2019.8.8 至 2026.12.7	
重庆橘城旅游投资开发有限责任公司	中国农业银行股份有限公司重庆忠县支行	235,500,000.00	2019.11.15 至 2022.11.14	
重庆市通旭投资发展有限公司	中国农业银行股份有限公司重庆忠县支行	135,100,000.00	2019.11.25 至 2028.11.26	
重庆橘城旅游投资开发有限责任公司	中国农业发展银行忠县支行	178,000,000.00	2019.5.17 至 2031.5.26	
重庆市通旺投资发展有限公司	重庆银海融资租赁有限公司	109,000,000.00	2019.12.27 至 2024.12.27	
重庆市通旺投资发展有限公司	华夏银行股份有限公司重庆分行	124,000,000.00	2023.1.18 至 2025.1.17	
重庆市通旭投资发展有限公司	中国农业银行股份有限公司重庆忠县支行	56,100,000.00	2018.4.4 至 2037.10.1	
重庆市通旺投资发展有限公司	重庆银行股份有限公司忠县支行	257,000,000.00	2020.3.30 至 2029.3.30	
重庆市通旺投资发展有限公司	渝农商金融租赁有限责任公司	100,000,000.00	2020.7.30 至 2025.6.26	
重庆市通旭投资发展有限公司	渝农商金融租赁有限责任公司	26,000,000.00	2020.5.26 至 2025.5.25	
重庆橘城旅游投资开发有限责任公司	中国农业银行股份有限公司重庆万州分行	257,500,000.00	2021.04.18 至 2035.04.16	
重庆市通旺投资发展有限公司	远东宏信融资租赁有限公司	66,165,500.00	2021.05.12 至 2024.05.12	
重庆市通旺投资发展有限公司	渝农商金融租赁有限责任公司	120,000,000.00	2021.07.15 至 2026.07.14	
重庆市通旺投资发展有限公司	中建投融资租赁（上海）有限公司	33,739,100.00	2022.03.29 至 2025.03.29	

重庆市通旺投资发展有限公司	重庆三峡银行股份有限公司忠县支行	100,000,000.00	2022.9.23至2027.9.8	
重庆市通瑞农业发展有限公司	国家开发银行重庆市分行	145,310,000.00	2022.9.29至2042.9.29	
重庆市通旭投资发展有限公司	中国光大银行股份有限公司重庆科学城支行	35,000,000.00	2022.12.26至2023.12.26	
重庆市通华实业有限公司	渤海银行股份有限公司重庆分行	7,000,000.00	2022.12.23至2023.12.23	
重庆市通旺投资发展有限公司	中国农业发展银行忠县支行	57,160,000.00	2019.6.21至2031.6.20	
重庆市通旺投资发展有限公司	中国农业发展银行忠县支行	456,800,000.00	2019.6.24至2032.6.23	
重庆市通旭投资发展有限公司	中国农业发展银行忠县支行	233,860,000.00	2019.12.31至2034.12.24	
重庆市忠县临港新城建设发展有限公司	华夏银行股份有限公司重庆分行	23,500,000.00	2020.2.21至2023.2.20	
重庆市通旺投资发展有限公司	华夏银行股份有限公司重庆分行	124,000,000.00	2020.2.21至2025.1.17	
重庆市通旭投资发展有限公司	中国农业发展银行忠县支行	767,020,000.00	2020.4.30至2035.4.29	
重庆市通旺投资发展有限公司	中国农业发展银行忠县支行	169,950,000.00	2020.12.31至2035.12.28	
重庆市通旺投资发展有限公司	中国农业发展银行忠县支行	433,740,000.00	2021.08.18至2036.04.15	
重庆市通旭投资发展有限公司	国家开发银行重庆市分行	100,000,000.00	2023.01.16至2043.01.13	
西南证券股份有限公司	重庆银行股份有限公司忠县支行	988,900,000.00	2017.3.7至2027.3.8	
	合计	10,321,224,600.00		

除以上或有事项外，本公司无其他重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十、其他重要事项说明

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的其他重要事项说明。

重庆市通达投资有限公司（公章）



二〇二三年八月二十五日

公司

通达投资有限公司