
南雄市国有资产投资有限责任公司

公司债券中期报告

(2024 年)

二〇二四年八月

重要提示

发行人承诺将及时、公平地履行信息披露义务。

本公司董事、高级管理人员已对中期报告签署书面确认意见。公司监事会（如有）已对中期报告提出书面审核意见，监事（如有）已对中期报告签署书面确认意见。

发行人及其全体董事、监事、高级管理人员保证中期报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担相应的法律责任。

本公司中期报告中的财务报告未经审计。

重大风险提示

投资者在评价及投资本公司债券时,应认真考虑各种可能对本公司债券的偿付、债券价值判断和投资者权益保护产生重大不利影响的各项风险因素,并仔细阅读募集说明书中“风险因素”、“重大事项提示”等有关章节内容。

截至 2024 年 6 月 30 日,公司面临的风险因素与募集说明书中“风险提示及说明”章节及上一期报告的“重大风险提示”章节相比未发生重大变化。

目录

重要提示.....	2
重大风险提示.....	3
释义.....	5
第一节 发行人情况.....	6
一、 公司基本信息.....	6
二、 信息披露事务负责人.....	6
三、 控股股东、实际控制人及其变更情况.....	7
四、 报告期内董事、监事、高级管理人员的变更情况.....	8
五、 公司业务和经营情况.....	9
六、 公司治理情况.....	13
七、 环境信息披露义务情况.....	15
第二节 债券事项.....	15
一、 公司信用类债券情况.....	15
二、 公司债券选择权条款在报告期内的触发和执行情况.....	16
三、 公司债券投资者保护条款在报告期内的触发和执行情况.....	16
四、 公司债券募集资金情况.....	17
五、 发行人或者公司信用类债券报告期内资信评级调整情况.....	17
六、 公司债券增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施情况.....	17
第三节 报告期内重要事项.....	18
一、 财务报告审计情况.....	18
二、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正.....	18
三、 合并报表范围调整.....	18
四、 资产情况.....	19
五、 非经营性往来占款和资金拆借.....	20
六、 负债情况.....	20
七、 利润及其他损益来源情况.....	22
八、 报告期末合并报表范围亏损超过上年末净资产百分之十.....	24
九、 对外担保情况.....	24
十、 重大诉讼情况.....	24
十一、 报告期内信息披露事务管理制度变更情况.....	25
十二、 向普通投资者披露的信息.....	25
第四节 专项品种债券应当披露的其他事项.....	25
第五节 发行人认为应当披露的其他事项.....	25
第六节 备查文件目录.....	27
财务报表.....	29
附件一： 发行人财务报表.....	29

释义

发行人、公司、本公司、南雄国投	指	南雄市国有资产投资有限责任公司
南雄城投	指	南雄市城市建设投资有限责任公司
21 南雄国投债 01、21 南雄 01	指	2021 年第一期南雄市国有资产投资有限责任公司公司债券
21 南雄国投债 02、21 南雄 02	指	2021 年第二期南雄市国有资产投资有限责任公司公司债券
本公司债券	指	21 南雄 01、21 南雄 02
债券持有人	指	通过认购、交易、受让、继承、承继或其他合法方式取得并持有本公司债券的投资者
董事会	指	南雄市国有资产投资有限责任公司董事会
监事会	指	南雄市国有资产投资有限责任公司监事会
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
上交所	指	上海证券交易所
深交所	指	深圳证券交易所
登记机构	指	中国证券登记结算有限责任公司上海分公司
《公司法》	指	中华人民共和国公司法（2018 年修订）
《证券法》	指	中华人民共和国证券法（2019 年修订）
报告期	指	2024 年 1-6 月
法定节假日或休息日	指	中华人民共和国的法定及政府指定节假日或休息日（不包括香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾省的法定节假日和/或休息日）
元	指	如无特别说明，指人民币元

第一节 发行人情况

一、公司基本信息

中文名称	南雄市国有资产投资有限责任公司
中文简称	南雄国投
外文名称（如有）	Nanxiong State-owned Assets Investment Co.,Ltd.
外文缩写（如有）	NXSAIBC
法定代表人	沈迪彧
注册资本（万元）	200,000.00
实缴资本（万元）	72,800.00
注册地址	广东省韶关市 南雄市雄州街道雄东路 51 号雄州景苑 10 号门店及二层写字楼
办公地址	广东省韶关市 南雄市雄州街道雄东路 51 号雄州景苑 10 号门店及二层写字楼
办公地址的邮政编码	512400
公司网址（如有）	无
电子信箱	nxgt2018@163.com

二、信息披露事务负责人

姓名	陈春红
在公司所任职务类型	√ 董事 √ 高级管理人员
信息披露事务负责人具体职务	董事、财务负责人
联系地址	广东省韶关市 南雄市雄州街道雄东路 51 号雄州景苑 10 号门店及二层写字楼
电话	0751-6976176
传真	0751-6976176
电子信箱	961271603@qq.com

三、控股股东、实际控制人及其变更情况

（一）报告期末控股股东、实际控制人信息

报告期末控股股东名称：南雄市财政局

报告期末实际控制人名称：南雄市政府

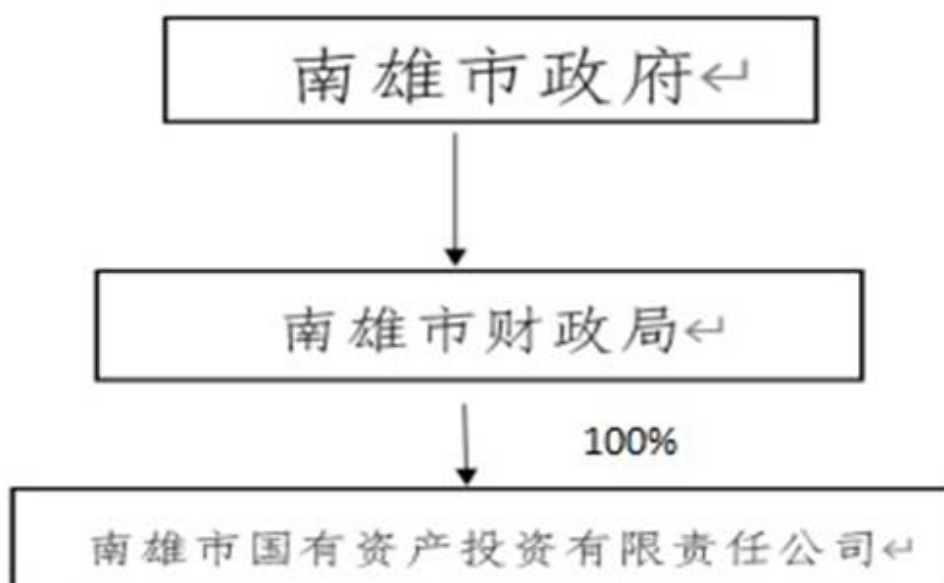
报告期末控股股东资信情况：不适用

报告期末实际控制人资信情况：不适用

报告期末控股股东对发行人的持股比例及股权¹受限情况：报告期末股东持有发行人 100% 的股权，无股权受限情况

报告期末实际控制人对发行人的持股比例及股权受限情况：报告期末实际控制人持有发行人 100% 的股权，无股权受限情况

发行人与控股股东、实际控制人之间的产权及控制关系的方框图（有实际控制人的披露至实际控制人，无实际控制人的，相关控股股东穿透披露至最终自然人、法人或结构化主体）



控股股东为机关法人、国务院组成部门或相关机构直接监管的企业以外的主体

☐适用 ☒不适用

实际控制人为自然人

☐适用 ☒不适用

（二）报告期内控股股东的变更情况

☐适用 ☒不适用

¹均包含股份，下同。

（三） 报告期内实际控制人的变更情况

□适用 √不适用

四、报告期内董事、监事、高级管理人员的变更情况**（一） 报告期内董事、监事、高级管理人员是否发生变更**

√是 □否

变更人员类型	变更人员姓名	变更人员职务	变更类型	辞任生效时间（新任职生效时间）	工商登记完成时间
董事	邱茂连	董事	离任	2024 年 4 月 19 日	2024 年 4 月 19 日
监事	邱茂连	监事	聘任	2024 年 4 月 19 日	2024 年 4 月 19 日
监事	邱茂连	监事会主席	聘任	2024 年 4 月 19 日	2024 年 4 月 19 日
董事	梁乃煌	董事	离任	2024 年 4 月 19 日	2024 年 4 月 19 日
董事	朱海明	董事	离任	2024 年 4 月 19 日	2024 年 4 月 19 日
董事	周培雄	董事	离任	2024 年 4 月 19 日	2024 年 4 月 19 日
董事	刘发军	董事	离任	2024 年 4 月 19 日	2024 年 4 月 19 日
董事	刘发军	副总经理	离任	2024 年 4 月 19 日	2024 年 4 月 19 日
监事	刘涛	监事	离任	2024 年 4 月 19 日	2024 年 4 月 19 日
董事	刘涛	董事	聘任	2024 年 4 月 19 日	2024 年 4 月 19 日

（二） 报告期内董事、监事、高级管理人员离任人数

报告期内董事、监事、高级管理人员的离任（含变更）人数：6 人，离任人数占报告期初全体董事、监事、高级管理人员总人数 60%。

（三） 定期报告批准报出日董事、监事、高级管理人员名单

定期报告批准报出日发行人的全体董事、监事、高级管理人员名单如下：

发行人的法定代表人：沈迪彧

发行人的董事长或执行董事：沈迪彧

发行人的其他董事：李阶贵、陈春红、刘涛、姚为聪

发行人的监事：邱茂连、彭禄远、叶常兰、邱辉、黄娟

发行人的总经理：-

发行人的财务负责人：陈春红

发行人的其他非董事高级管理人员：-

五、公司业务和经营情况

（一） 公司业务情况

1.报告期内公司业务范围、主要产品（或服务）及其经营模式、主营业务开展情况

发行人经营范围为：基础设施投资，国有企业转制后的剩余资产的经营，房地产开发经营，房屋租赁，经营销售：农、林、牧、渔业产品。（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）

发行人作为南雄市城建项目投资建设主体，主要经营城市基础设施建设业务。其中，城市基础设施建设业务大部分由发行人子公司南雄市城市建设投资有限责任公司承接。

城市基础设施建设业务是发行人最主要的经营业务，主要由发行人的子公司南雄城投等公司承担。受南雄市人民政府的委托，南雄城投等公司向委托方提供基础设施工程代建服务。根据南雄城投与委托方签订的《代建合同》，南雄城投及其他相关公司开展代建业务待项目竣工并验收合格后，将项目整体移交给委托方。承接项目后，南雄城投等受托方负责项目的全过程建设，包括项目的前期工作如项目的可研立项、工程勘察、设计编制，办理可研报告、土地征用、拆迁、环保、消防等手续，还包括实际建设环节，如施工、监理办理工程规划许可证、施工许可证，编制工程决算报告、竣工验收、基建建账、工程保修等。

根据委托代建合同，委托方每年对建设单位实际投资额进行检查，并在检查后的项目投资额基础上加收 20%作为受托方的项目建设收入，由南雄市财政局统筹资金支付。

2.报告期内公司所处行业情况，包括所处行业基本情况、发展阶段、周期性特点等，以及公司所处的行业地位、面临的主要竞争状况，可结合行业特点，针对性披露能够反映公司核心竞争力的行业经营性信息

（1）国内城市基础设施建设行业现状及发展前景

城市基础设施是城市物质文明和精神文明最重要的物质基础，是国民经济和社会发展的基本要素，也是保证城市生存和持续发展的支撑体系，对城市经济结构调整与发展具有刚性制约和促进作用，是衡量投资环境的一项重要指标，对提高城乡人民的物质文化生活水平提供了基本保障。

1998 年以来，我国城市化率以每年 1.5%-2.2%的速度增长，截至 2020 年底，全国常住人口城镇化率已达到 63.90%。目前，我国城市基础设施建设展现出多重效果：一方面城市基础设施建设直接拉动了对生产资料的需求，吸引了社会投资的参与，扩大了社会总需求；另一方面，城市化进程的加速为工业化发展提供了载体，提供了工业化发展所必须的土地和基础设施；同时，城市化进程也引发了城市居民消费需求结构的升级优化，推动了产业

结构的优化调整，为国民经济发展注入了新的动力。此外，现阶段我国城市基础设施建设更加注重生产、生活环境的改善，与未来城市化发展方向相契合。

随着城市化进程的加快，探索新的城市发展路径已成为必然选择。因此，我国也将着力进行城镇化发展的转型，修正城镇化建设中存在的导向性偏差、解决基础设施水平与城镇化水平不相符问题、缩小中西部城市与东部城市发展水平的差距、实现不同区域基本公共服务均等化等。近年来，国家在保持财政资金对基础设施建设大力扶持的基础上，又相继出台了一系列优惠和引导政策，投融资体制改革不断深入，引入竞争机制，有效促进了城市建设的快速发展。一方面，国家开辟了城市建设的多元投资渠道，鼓励社会资本、私人资本和外国资本投资城市基础设施并参与经营，同时转变城市基础设施建设的既有观念，创新多种商业经营模式；另一方面，国家积极推进市政公用企业改革，鼓励对外开放和对外发展，允许跨地区和规模经营。上述措施对我国城市建设持续、健康发展形成了积极的推动作用。

可以预见，具备科学规划、环境保护、节能减排等综合特征的城市基础设施建设将是未来我国城市建设的重点。未来，随着“城镇化战略”的实施，我国的城市化进程仍将处于快速发展阶段。根据《全国国土规划纲要（2016—2030 年）》的内容，要加快发展中小城市，强化产业功能、服务功能和居住功能，提升市政基础设施和公共服务设施建设水平，提高集聚人口和服务周边的能力，届时，我国将转变为城镇人口占多数的城市型社会，城市基础设施行业面临着良好的发展前景。

（2）南雄市基础设施建设现状及发展前景

随着经济的稳步发展，南雄城市基础设施建设的步伐也加快。根据 2024 年南雄市政府工作报告，南雄市在 2024 年完成了多项基础设施建设。一是“百千万工程”高效落实。建立健全体制机制，组建“百千万工程”专家智库，建立一联谊会（商会）支持一镇街工作机制，引导建筑企业与镇街形成结对帮扶关系，所有镇街和行政村由市领导包点，项目化清单化责任化推进工作落实。加快推动典型培育，成功列入省“百千万工程”首批典型县（市、区），高质量打造 1 个典型镇、6 个典型村。推进县城品质提升。完成“三线”整治、文明交通、老旧小区改造三大专项行动年度目标，稳步推进争创全国文明城市提名资格工作。新增公共地下停车位 402 个、公园绿地 1.13 万平方米、城区污水管网 12 公里，法院搬迁至北城新区，生活垃圾卫生填埋场渗滤液全量化处理设备投入使用。推进美丽圩镇建设。完成第三批 10 个镇美丽圩镇项目，全市所有圩镇均达到“宜居圩镇”标准，其中，14 个镇达到“示范圩镇”标准。完成存量农危房改造 6000 栋，建设光伏一体化农房 500 栋，成功入选省级农房质量安全风貌提升和农房建设试点县。推进和美乡村建设。打造三条乡村振兴示范带，带动沿线 22 个行政村集体经营性收入达到 30 万元以上。新增高附加值产业项目 208 个，强镇富村公司、乡村振兴车间实现镇街全覆盖，9 家镇级强镇富村公司达到限上企业规模，村集体经营性收入全部超 10 万元。实现集中供水、通自然村村道、村内主干道硬化、卫生厕所全覆盖，城乡供水“三同五化”体系基本建成，农村自来水入户率达到 99%。全市行政村推广运用积分制、清单制覆盖率分别达到 58%、78%，湖口镇湖口村、珠玑镇灵潭村获评全国乡村治理示范村。二是生态底色愈加鲜明。深入实施绿美南雄生态建设“六大行动”。完成森林质量精准提升任务 14.84 万亩，实施碧道建设提升 10 公里，建成 3 个自然教育基地，完成绿美广东生态建设示范点年度建设任务，落实矿山地质环境恢复 62 亩，对古银杏、重要区域银杏树开展保护修复，完成油茶低产低效林改造 2700 亩、新种植 2000 亩，特色经济林达 80 万亩，广东孔江国家湿地公园成功获评国家重要湿地，江头镇被认定为国家级全域森林康养试点建设镇，5 个镇被评为广东省森林城镇（小镇），帽子峰林场成功创建省级水利风景区。统筹推进山水林田湖草生态保护修复，红砂岭综合治理工程项目入选全国山水工程首批 15 个优秀典型案例之一。扎实开展污染防治攻坚，在国家重点生态功能区县域生态环境质量监测与评价中，位列广东省 21 个国家生态考核县（市）第一，是广东省唯一一个县域生态环境质量一般变好的县。三是基础设施更趋完善。加快农田水利设施建设，新建高标准农田 3.41 万亩，成功入选国家首批整区域推进高标准农田建设试点，启动南雄盆地灌溉水网连通工程，南雄盆地灌区列入国家大型灌区名录，瀑布灌区入选国家级节水型灌区。推进交通路网延伸覆盖，建设农村公路 296 公

里，全面完成 S516 线公路路面改造工程，雄信高速公路即将建成通车，成功创建第二批全国城乡交通运输一体化示范县。夯实信息化基础设施，全市 208 个行政村 100%实现“村村通光纤”，城区 5G 覆盖率达到 100%。

未来，南雄市将继续完善基础设施建设。将实施“百千万工程”作为推动高质量发展的头号工程，加快典型镇村培育，全面推进城乡融合，构建以县城为龙头、圩镇为节点、特色村为补充的现代化城乡区域发展体系，不断增强发展的平衡性、协调性。提升城区承载能力。推进以县城为主要载体的新型城镇化，全力以赴争创全国文明城市提名资格。持续完善城市功能，启动工人文化宫改造工程，完成大福名城星级农贸市场建设，新开工 6 个老旧小区改造，统筹推进北城区商住商业综合体、公共地下停车场、城乡污水处理和管网建设等重点项目建设，实施城区防洪排涝基础设施提升及水系治理，完成市政雨水、污水窨井盖测绘项目，打造精致宜居之城。二是提升美丽圩镇品质。强化典型镇村示范引领作用，对标“1+4+7+9+N”的建设要求，全面完成首批 1 个典型镇、6 个典型村创建工作，再培育打造一批典型镇、典型村，示范带动全市镇村建设提质增效。持续完善农田水利设施，基本完成整区域推进高标准农田建设 14 万亩主体工程建设，推动 1.02 万亩高标准农田改造提升竣工验收。协同推进南雄盆地大型灌区建设，加快实施南雄盆地灌溉水网连通工程，改造宝江、凌江灌区渠系 25.5 公里。统筹推进农村供水“三同五化”试点工程建设、韶关市北江水系（浈水南雄市）河段治理工程，推进 72 宗分散型公益性小型水库物业化管护。畅通城乡路网，深入推进韶赣铁路复线（动车）、雄乐高速公路南雄段、井雄全高速公路南雄段、国道 G220 线过境段改线工程等一批重大项目前期工作，确保雄信高速公路全线建成通车，推进 210 公里单车道改双车道改建工程、省道 S516 线南亩至水口路面改造工程，实施 16 项危旧桥改造。开展新型基础设施建设，推进中低压配电网及“十四五”高压配电网基建项目，加快千兆光网和 5G 网络覆盖，新增基站 200 个，新增端口 1000 个、光纤 150 公里。

3.报告期内公司业务、经营情况及公司所在行业情况是否发生重大变化，以及变化对公司生产经营和偿债能力产生的影响

报告期内公司业务、经营情况及公司所在行业情况未发生重大变化，不存在对公司生产经营和偿债能力产生的影响。

（二） 新增业务板块

报告期内发行人合并报表范围新增收入或者利润占发行人合并报表相应数据 10%以上业务板块

☐适用 ☒不适用

（三） 主营业务情况

1. 分板块情况

单位：亿元 币种：人民币

业务板块	本期				上年同期			
	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	收入占比 (%)	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	收入占比 (%)
工程建设	3.00	2.76	8.66	82.77	3.02	2.60	16.37	87.48
商品销售	0.06	0.06	5.04	1.78	0.01	0.01	73.91	0.41
房屋租赁	0.04	0.07	-40.07	1.14	0.08	0.01	514.02	2.31

业务板块	本期				上年同期			
	营业收入	营业成本	毛利率（%）	收入占比（%）	营业收入	营业成本	毛利率（%）	收入占比（%）
服务管理	0.19	0.09	107.04	5.27	0.15	0.06	141.01	4.29
水利发电	0.11	0.09	22.72	2.95	0.13	0.12	4.02	3.67
房屋销售	0.17	0.14	17.79	4.62	0.06	0.07	-6.20	1.84
水费收入	0.05	0.06	-15.53	1.47				
合计	3.62	3.28	10.65	100.00	3.46	2.87	20.40	100.00

2. 收入和成本分析

各业务板块营业收入、营业成本、毛利率等指标同比变动在 30%以上的，发行人应当结合所属行业整体情况、经营模式、业务开展实际情况等，进一步说明相关变动背后的经营原因及其合理性。

2024 年 1-6 月，发行人工程建设业务毛利率为 8.66%，上年同期工程建设业务毛利率为 16.37%，同比下降了 47.06%。主要系工程建设业务项目周期较长，由于项目工期较长，中间材料价格、人工成本等变化会使毛利率出现波动，变动规模属于业务合理范围，上述业务指标变动具有合理性。

2024 年 1-6 月，发行人商品销售业务营业收入为 0.06 亿元，营业成本为 0.06 亿元，毛利率为 5.04%，上年同期发行人商品销售业务营业收入为 0.01 亿元，营业成本为 0.01 亿元，毛利率为 73.91%。同比营业收入上升 356.05%，营业成本上升 655.09%，毛利率下降 93.19%。主要系上述业务总体规模较小，一定的变动规模即使得营业收入、营业成本、毛利率等指标产生较大变动，变动规模属于业务合理范围，上述业务指标变动具有合理性。

2024 年 1-6 月，发行人房屋租赁营业收入 0.04 亿元，营业成本 0.07 亿元，毛利率-40.07%，上年同期发行人房屋租赁营业收入 0.08 亿元，营业成本 0.01 亿元，毛利率 514.02%，同比营业收入下降 48.42%，营业成本上升 428.45%，毛利率下降 107.80%。主要系上述业务总体规模较小，一定的变动规模即使得营业收入、营业成本、毛利率等指标产生较大变动，变动规模属于业务合理范围，上述业务指标变动具有合理性。

2024 年 1-6 月，发行人服务管理营业成本 0.09 亿元，上年同期发行人服务管理营业成本 0.06 亿元，同比营业成本上升 50.12%。主要系上述业务总体规模较小，一定的变动规模即使得营业收入、营业成本、毛利率等指标产生较大变动，变动规模属于业务合理范围，上述业务指标变动具有合理性。

2024 年 1-6 月，发行人水利发电毛利率 22.72%，上年同期发行人房屋租赁毛利率 4.02%，同比毛利率上升 464.78%。主要系上述业务总体规模较小，一定的变动规模即使得营业收入、营业成本、毛利率等指标产生较大变动，变动规模属于业务合理范围，上述业务指标变动具有合理性。

2024 年 1-6 月，发行人房屋销售营业收入 0.17 亿元，营业成本 0.14 亿元，毛利率-17.79%，上年同期发行人房屋销售营业收入 0.06 亿元，营业成本 0.07 亿元，毛利率-6.20%，同比营业收入上升 163.95%，营业成本上升 110.18%，毛利率下降 386.94%。主要系上述业务总体规模较小，一定的变动规模即使得营业收入、营业成本、毛利率等指标产生较大变动，变动规模属于业务合理范围，上述业务指标变动具有合理性。

2024 年 1-6 月，发行人新增业务水费收入。主要来自发行人孙公司南雄市湔江自来水投资运营有限责任公司新增水费收入板块，变动规模属于业务合理范围，上述业务指标变动具有合理性。

（四） 公司关于业务发展目标的讨论与分析

1.结合公司面临的特定环境、所处行业及所从事业务的特征，说明报告期末的业务发展目

标

发行人主营业务较为集中，主要集中于工程建设业务。2024 年 6 月末发行人工程建设业务收入占主营收入 82.77%。近年我国城镇化率逐渐升高，工程建设项目逐步趋于稳定与饱和，工程建设业务需求增长有限。发行人将加强多元化投资，加强自我发展、自主经营。未来，发行人还将更多地参与有经营性收益的项目，提高自身造血能力。

2. 公司未来可能面对的风险，对公司的影响以及已经采取或拟采取的措施

（1）应收款项无法收回的风险

截至 2024 年 6 月末，发行人应收账款和其他应收款账面价值合计 7.51 亿元，规模较大。如果应收款项无法收回，会导致发行人利润减少，也会对发行人的偿债能力有一定影响。

对策：发行人已与各应收对象协商还款，发行人未来对非经营性的往来款项将严格把关，减少往来款项规模。如果确有必要发生资金往来，发行人将审慎判断往来方的信誉和实力，并采取获取相应的抵押物、补充担保等措施来控制风险。

（2）其他应收款项回款计划不及预期的风险

截至 2024 年 6 月末，发行人已与其他应收款主要欠款单位、公司协商，拟定了相关款项的回款计划。如果回款计划的执行不及预期，会减少发行人未来资金流入，影响发行人偿债能力。

对策：发行人将安排专人跟踪其他应收款的回款。在整个回款计划执行过程中，发行人将与欠款方主动做好沟通与协商，确保按计划回款。发行人还将与金融机构保持良好的合作，多渠道筹集资金，降低其他应收款回款不及时对发行人偿债能力的影响。

（3）其他应付款规模较大的风险

截至 2024 年 6 月末，发行人其他应付款余额为 9.50 亿元，占发行人负债总额的 46.06%。其他应付款规模较大，导致发行人负债率偏高，造成一定的偿债压力。

对策：近年来，发行人大规模的基础设施建设项目相继开工。随着公司业务规模的持续扩大，项目中其他单位为公司垫付的工程款大幅增加，导致其他应付款相应增加。发行人将与南雄市人民政府沟通和协商，加快工程项目的验收与结算工作，通过工程建设收入来偿还其他应付款。发行人还将根据项目的进度合理安排资金的筹集与使用，加强财务风险管控，减少因其他应付款的规模较大对公司偿债能力造成的不利影响。

六、公司治理情况

（一） 发行人报告期内是否与控股股东、实际控制人以及其他关联方之间存在不能保证独立性的情况

☐是 ☒否

（二） 发行人报告期内与控股股东、实际控制人以及其他关联方之间在资产、人员、机构、财务、业务经营等方面的相互独立情况

公司业务独立经营、资产完整、人员独立、机构独立、财务独立，拥有独立完整的法人治理结构和组织机构，实现了与控股股东在资产、人员、机构、财务和业务经营上的分开

1. 资产独立

公司为国有独资企业，公司资产独立完整、权属清晰。公司对其资产拥有完全的产权，独立登记、建账、核算、管理，拥有独立的运营系统。公司没有以资产、权益为出资人提供担保，不存在资产、资金被出资人占用而损害公司利益的情况。

2. 人员独立

公司在劳动人事及工资管理方面由独立的人事管理部门进行管理，公司根据国家的工资政策，自主决定公司的工资水平和内部分配方式。公司人员由公司自主管理，公司的董事、监事及高级管理人员均按照公司章程等有关规定通过合法程序产生。公司的财务人员

未在出资人中兼职。

3. 机构独立

公司依照《公司法》等有关法律、法规和规章制度的规定，设置了董事会、监事会、经营管理层等决策、监督及经营管理机构，明确了职权范围，建立了规范的治理结构。公司结合自身业务特点建立了适宜的组织结构，运作正常有序，能独立行使经营管理职权。

4. 财务独立

公司设立了独立的财会部门，并建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，拥有独立的银行账户，独立纳税。公司还建立了完整的内控制度。

5. 业务经营独立

公司拥有独立的业务，建有完整的生产经营体系，自主经营，自负盈亏。在业务洽谈、合同签订及履行各项业务活动中，公司能够独立自主地进行生产和经营活动，在主营业务范围内与出资人之间不存在持续性的构成对出资人重大依赖的关联交易。

（三） 发行人关联交易的决策权限、决策程序、定价机制及信息披露安排

根据《公司章程》的相关规定，公司制定了《南雄市国有资产投资有限责任公司关联交易管理办法》，对关联交易的决策权限、决策程序、定价机制作出如下规定：

1、关联交易决策权限：

公司与关联方的关联交易（公司提供担保、受赠现金资产除外），由董事会审议通过后实行。

2、关联交易决策程序：

（1）由董事会审议批准的关联交易，董事会应当就该项关联交易的必要性、合理性、公允性进行审查和讨论，经董事会表决通过后方可实施。

（2）董事会审议关联交易事项时，关联董事应当回避表决。该董事会会议由过半数的非关联董事出席即可举行，董事会会议所作决议须经非关联董事过半数通过。

（3）出席董事会会议的非关联董事人数不足全体董事人数的二分之一时，公司应当将交易提交股东会审议。

但公司章程或其他制度另有规定的除外。

3、关联交易定价机制：

（1）交易事项实行政府定价的，可以直接适用该价格；

（2）交易事项实行政府指导价的，可以在政府指导价的范围内合理确定交易价格；

（3）除实行政府定价或政府指导价外，交易事项有可比的独立第三方的市场价格或收费标准的，可以优先参考该价格或标准确定交易价格；

（4）关联事项无可比的独立第三方市场价格的，交易定价可以参考关联方与独立于关联方的第三方发生非关联交易价格确定；

（5）既无独立第三方的市场价格，也无独立的非关联交易价格可供参考的，可以合理的构成价格作为定价的依据，构成价格为合理成本费用加合理利润。

4、信息披露安排

公司制定了《南雄市国有资产投资有限责任公司公司债券信息披露管理制度》，在债券存续期内，针对触发信息披露义务的重大关联交易事项，公司将按照法律法规及内控制度的约定，及时、公平地履行信息披露义务，保证信息披露内容的真实、准确、完整。

（四） 发行人报告期内是否存在违反法律法规、自律规则、公司章程、公司信息披露事务管理制度等规定的情况

☐是 ☒否

（五） 发行人报告期内是否存在违反募集说明书相关约定或承诺的情况

☐是 ☒否

七、环境信息披露义务情况

发行人是否属于应当履行环境信息披露义务的主体
☐是 ☒否

第二节 债券事项

一、公司信用类债券情况

公司债券基本信息列表（以未来行权（含到期及回售）时间顺序排列）
单位：亿元 币种：人民币

1、债券名称	2021 年第一期南雄市国有资产投资有限责任公司公司债券
2、债券简称	21 南雄国投债 01、21 南雄 01
3、债券代码	2180279. IB、152965. SH
4、发行日	2021 年 7 月 16 日
5、起息日	2021 年 7 月 21 日
6、2024 年 8 月 31 日后的最近回售日	-
7、到期日	2028 年 7 月 21 日
8、债券余额	2.50
9、截止报告期末的利率(%)	4.70
10、还本付息方式	本期债券每年付息一次，年度付息款项自付息日起不另计利息。每年付息时按债权登记日日终在托管机构托管名册上登记的各债券持有人所持债券面值所应获利息进行支付。本期债券设置本金提前偿还条款，在债券存续期的第 3 年至第 7 年每年分别偿还债券发行总额的 20%。每次还本时按债权登记日日终在托管机构托管名册上登记的各债券持有人所持债券面值占当年债券存续余额的比例进行分配（每名债券持有人所受偿的本金金额计算取位到人民币分位，小于分的金额忽略不计）。
11、交易场所	上交所+银行间
12、主承销商	天风证券股份有限公司
13、受托管理人	天风证券股份有限公司
14、投资者适当性安排	面向专业机构投资者交易的债券
15、适用的交易机制	匹配成交,点击成交,询价成交,竞买成交,协商成交
16、是否存在终止上市或者挂牌转让的风险及其应对措施	否

1、债券名称	2021 年第二期南雄市国有资产投资有限责任公司公司
--------	----------------------------

	债券
2、债券简称	21 南雄国投债 02、21 南雄 02
3、债券代码	2180403.IB、184076.SH
4、发行日	2021 年 9 月 27 日
5、起息日	2021 年 9 月 30 日
6、2024 年 8 月 31 日后的最近回售日	-
7、到期日	2028 年 9 月 30 日
8、债券余额	1.00
9、截止报告期末的利率(%)	4.48
10、还本付息方式	本期债券每年付息一次，年度付息款项自付息日起不另计利息。每年付息时按债权登记日日终在托管机构托管名册上登记的各债券持有人所持债券面值所应获利息进行支付。本期债券设置本金提前偿还条款，在债券存续期的第 3 年至第 7 年每年分别偿还债券发行总额的 20%。每次还本时按债权登记日日终在托管机构托管名册上登记的各债券持有人所持债券面值占当年债券存续余额的比例进行分配（每名债券持有人所受偿的本金金额计算取位到人民币分位，小于分的金额忽略不计）。
11、交易场所	上交所+银行间
12、主承销商	天风证券股份有限公司
13、受托管理人	天风证券股份有限公司
14、投资者适当性安排	面向专业机构投资者交易的债券
15、适用的交易机制	匹配成交,点击成交,询价成交,竞买成交,协商成交
16、是否存在终止上市或者挂牌转让的风险及其应对措施	否

二、公司债券选择权条款在报告期内的触发和执行情况

√ 本公司所有公司债券均不含选择权条款 □ 本公司的公司债券有选择权条款

三、公司债券投资者保护条款在报告期内的触发和执行情况

□ 本公司所有公司债券均不含投资者保护条款 √ 本公司的公司债券有投资者保护条款

债券代码	2180279.IB、152965.SH、2180403.IB、184076.SH
债券简称	21 南雄国投债 01、21 南雄 01、21 南雄国投债 02、21 南雄 02
债券约定的投资者保护条款名称	偿债计划、发行人违约责任及解决措施、偿债保障措施、聘请账户及资金监管人，设置专项账户、债券持有人会议规则
债券约定的投资者权益保护条款的监测和披露情况	正常使用和披露
投资者保护条款是否触发或执行	否
投资者保护条款的触发和执行情况	报告期内未触发和执行

四、公司债券募集资金情况

√ 本公司所有公司债券在报告期内均不涉及募集资金使用或者整改
□ 公司债券在报告期内涉及募集资金使用或者整改

五、发行人或者公司信用类债券报告期内资信评级调整情况

□ 适用 √ 不适用

六、公司债券增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施情况

（一）报告期内增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施变更情况

□ 适用 √ 不适用

（二）截至报告期末增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施情况

√ 适用 □ 不适用

债券代码：2180279.IB、152965.SH

债券简称	21 南雄国投债 01、21 南雄 01
增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施内容	担保：本期债券发行规模不超过 2.5 亿元，由广东粤财融资担保集团有限公司提供全额无条件不可撤销连带责任保证担保。偿债计划：本期债券为固定利率债券，偿付利息或本息时间为每年一次，从第三年起，每年除按时付息外，还兑付部分本金。为充分、有效地维护债券持有人的利益，发行人还为本期债券的按时、足额偿付制定了一系列工作计划，包括确定专岗专人安排偿债资金、制定管理措施、做好组织协调等，以形成确保债券本息偿付安全的内部机制。（一）利息的支付：本期债券在存续期内每年付息一次。本期债券的付息日为 2022 年至 2028 年每年的 7 月 21 日（如遇法定节假日或休息日，则顺延至其后的第 1 个工作日），当期利息随本金一起支付。（二）本金的兑付：本期债券设置本金提前偿还条款，在债券存续期第 3、4、5、6 和第 7 个计息年度末分别按照债券发行总额 20%、20%、20%、20%和 20%的比例偿还本期债券本金。本期债券兑付日为 2024 年至 2028 年每年的 7 月 21 日。（三）其他偿债保障措施：1、发行人良好的财务和经营状况为本期债券的还本付息提供了坚实的基础；2、发行人良好的资信和融资能力为本期债券的还本付息提供了资金支持；3、募投项目良好的经济效益为本期债券本息足额偿付提供了支撑。
增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施的变化情况及对债券持有人利益的影响（如有）	不存在担保、偿债计划及其他偿债保障措施变化的情况。
报告期内增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施的执行情况	本报告期内，担保、偿债计划及其他偿债保障措施执行情况良好。

债券代码：2180403.IB、184076.SH

债券简称	21 南雄国投债 02、21 南雄 02
增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施内容	担保：本期债券发行规模不超过 1.0 亿元，由广东粤财融资担保集团有限公司提供全额无条件不可撤销连带责任保证担保。偿债计划：本期债券为固定利率债券，偿付利息或本息时间为每年一次，从第三年起，每年除按时付息外，还兑付部分本金。为充分、有效地维护债券持有人的利益，发行人还为本期债券的按时、足额偿付制定了一系列工作计划，包括确定专岗专人安排偿债资金、制定管理措施、做好组织协调等，以形成确保债券本息偿付安全的内部机制。（一）利息的支付：本期债券在存续期内每年付息一次。本期债券的付息日为 2022 年至 2028 年每年的 9 月 30 日（如遇法定节假日或休息日，则顺延至其后的第 1 个工作日），当期利息随本金一起支付。（二）本金的兑付：本期债券设置本金提前偿还条款，在债券存续期第 3、4、5、6 和第 7 个计息年度末分别按照债券发行总额 20%、20%、20%、20%和 20%的比例偿还本期债券本金。本期债券兑付日为 2024 年至 2028 年每年的 9 月 30 日（三）其他偿债保障措施：1、发行人良好的财务和经营状况为本期债券的还本付息提供了坚实的基础 2、发行人良好的资信和融资能力为本期债券的还本付息提供了资金支持 3、募投项目良好的经济效益为本期债券本息足额偿付提供了支撑 4、南雄市政府的大力支持助推发行人的实力增长。
增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施的变化情况及对债券持有人利益的影响（如有）	不存在担保、偿债计划及其他偿债保障措施变化的情况。
报告期内增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施的执行情况	本报告期内，担保、偿债计划及其他偿债保障措施执行情况良好。

第三节 报告期内重要事项

一、财务报告审计情况

☐ 标准无保留意见 ☐ 其他审计意见 ☒ 未经审计

二、会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

☐ 适用 ☒ 不适用

三、合并报表范围调整

报告期内新增合并财务报表范围内子公司，且新增的子公司报告期内营业收入、净利润或报告期末总资产任一占合并报表 10%以上

☐适用 ☒不适用

报告期内减少合并财务报表范围内子公司，且减少的子公司上个报告期内营业收入、净利润或上个报告期末总资产占上个报告期合并报表 10%以上

☐适用 ☒不适用

四、资产情况

（一） 资产及变动情况

1. 占发行人合并报表范围总资产 10%以上的资产类报表项目的资产

项目名称	主要构成
存货	库存商品、房地产开发成本、合同履约成本、待开发土地
投资性房地产	房产

2. 主要资产情况及其变动原因

单位：亿元 币种：人民币

资产项目	本期末余额	2023 年末余额	变动比例（%）	变动比例超过 30%的，说明原因
货币资金	3.00	2.04	47.06	主要系发行人银行存款大幅上升。
应收账款	3.56	3.51	1.42	-
预付款项	0.24	0.23	4.35	-
其他应收款	3.96	3.39	16.81	-
存货	19.81	18.98	4.37	-
其他流动资产	0.03	0.03	0.00	-
流动资产合计	30.60	28.19	8.55	-
长期股权投资	1.88	1.46	28.77	-
其他权益工具投资	1.18	1.18	0.00	-
投资性房地产	5.55	5.55	0.00	-
固定资产	2.67	2.57	3.89	-
无形资产	0.41	0.41	0.00	-
长期待摊费用	0.02	0.02	0.00	-
递延所得税资产	0.08	0.08	0.00	-
其他非流动资产	0.04	0.04	0.00	-
非流动资产合计	11.81	11.29	4.61	-
资产总计	42.41	39.49	7.39	-

（二） 资产受限情况

1. 资产受限情况概述

☒适用 ☐不适用

单位：亿元 币种：人民币

受限资产类别	受限资产账面价值 （包含该类别资产 非受限部分价值）	资产受限部 分账面价值	受限资产评估 价值（如有）	资产受限部分账面价 值占该类别资产账面 价值的比例（%）
其他货币资金	0.15	0.15	—	100.00
银行存款	2.85	0.02	—	0.70
固定资产	2.66	0.50	—	18.80
投资性房地产	5.54	1.64	—	29.60
无形资产	0.41	0.02	—	4.88
合计	11.61	2.33	—	—

2. 单项资产受限情况

单项资产受限金额超过报告期末合并口径净资产 10%

☐适用 ☒不适用

3. 发行人所持重要子公司股权的受限情况

截至报告期末，直接或间接持有的重要子公司股权存在权利受限情况

☐适用 ☒不适用

五、非经营性往来占款和资金拆借

（一） 非经营性往来占款和资金拆借余额

1. 报告期初，发行人合并口径应收的非因生产经营直接产生的对其他方的往来占款和资金拆借（以下简称非经营性往来占款和资金拆借）余额：0.84 亿元；

2. 报告期内，非经营性往来占款和资金拆借新增：0.57 亿元，收回：0.00 亿元；

3. 报告期内，非经营性往来占款或资金拆借情形是否存在违反募集说明书相关约定或承诺的情况

否。

4. 报告期末，未收回的非经营性往来占款和资金拆借合计：1.41 亿元，其中控股股东、实际控制人及其他关联方占款或资金拆借合计：0.00 亿元。

（二） 非经营性往来占款和资金拆借明细

报告期末，发行人合并口径未收回的非经营性往来占款和资金拆借占合并口径净资产的比例：6.47%，是否超过合并口径净资产的 10%：

☐是 ☒否

（三） 以前报告期内披露的回款安排的执行情况

☒完全执行 ☐未完全执行

六、负债情况

（一） 有息债务及其变动情况

1. 发行人债务结构情况

报告期初和报告期末，发行人口径（非发行人合并范围口径）有息债务余额分别为 4.80 亿元和 5.66 亿元，报告期内有息债务余额同比变动 17.92%。

单位：亿元 币种：人民币

有息债务类别	到期时间			金额合计	金额占有息债务的占比
	已逾期	6 个月以内（含）	6 个月以上		
公司信用类债券	-	-	3.5	3.5	61.83
银行贷款	-	-	0.5	0.5	8.83
非银行金融机构贷款	-	-	-	-	-
其他有息债务	-	-	1.66	1.66	29.33
合计	-	-	5.66	5.66	—

报告期末发行人口径存续的公司信用类债券中，公司债券余额 0.00 亿元，企业债券余额 3.50 亿元，非金融企业债务融资工具余额 0.00 亿元，且共有 0.02 亿元公司信用类债券在 2024 年 9 至 12 月内到期或回售偿付。

2. 发行人合并口径有息债务结构情况

报告期初和报告期末，发行人合并报表范围内公司有息债务余额分别为 5.76 亿元和 6.61 亿元，报告期内有息债务余额同比变动 14.76%。

单位：亿元 币种：人民币

有息债务类别	到期时间			金额合计	金额占有息债务的占比
	已逾期	6 个月以内（含）	6 个月以上		
公司信用类债券	-	-	3.50	3.50	52.95
银行贷款	-	0.02	1.43	1.45	21.94
非银行金融机构贷款	-	-	-	-	-
其他有息债务	-	-	1.66	1.66	25.11
合计	-	0.02	6.59	6.61	—

报告期末，发行人合并口径存续的公司信用类债券中，公司债券余额 0.00 亿元，企业债券余额 2.80 亿元，非金融企业债务融资工具余额 0.00 亿元，且共有 0.02 亿元公司信用类债券在 2024 年 9 至 12 月内到期或回售偿付。

3. 境外债券情况

截止报告期末，发行人合并报表范围内发行的境外债券余额 0.00 亿元人民币，且在 2024 年 9 至 12 月内到期的境外债券余额为 0.00 亿元人民币。

（二）报告期末存在逾期金额超过 1000 万元的有息债务或者公司信用类债券逾期情况

☐适用 ☒不适用

（三）主要负债情况及其变动原因

单位：亿元 币种：人民币

负债项目	本期末余额	2023 年余额	变动比例（%）	变动比例超过 30% 的，说明原因
------	-------	----------	---------	-------------------

负债项目	本期末余额	2023 年余额	变动比例（%）	变动比例超过 30% 的，说明原因
其他应付款	9.50	8.75	8.57	-
应付债券	2.71	2.70	0.37	-

（四） 可对抗第三人的优先偿付负债情况

截至报告期末，发行人合并报表范围内存在可对抗第三人的优先偿付负债：

☐适用 ☒不适用

七、利润及其他损益来源情况

（一） 基本情况

报告期利润总额：0.01 亿元

报告期非经常性损益总额：0.02 亿元

报告期内合并报表范围利润主要源自非主要经营业务的：

☐适用 ☒不适用

（二） 投资状况分析

单个子公司的净利润或单个参股公司的投资收益对发行人合并口径净利润影响达到 20%以上

☒适用 ☐不适用

单位：亿元 币种：人民币

公司名称	是否 发行人子 公司	持股比例	主营业务经营情况	总资产	净资产	主营业务 收入	主营业务 利润
南雄市 滨江电 业有限 责任公 司	是	50.9583%	水力发电、小水电安 装、小水电管理、水 电建筑材料、电工设 备、五金家电、日用 百货、渔业机械批发 、零售、养渔。	1.61	1.05	0.11	0.01
南雄市 天庾文 化传媒 有限责 任公司	是	70.00%	织文化艺术交流活动 及策划；会议、经济 信息咨询服务；LED 电 子屏亮化工程；计算 机软硬件、机电设备 安装与维护；承担摄 制全市性公益广告和 承办全市性的各类活 动,以及承接商业广告 、商业活动；承接智 慧城市、各类宣传栏 、公益广告、户外广 告、数字广告、庆典 活动;承接广告业务, 平面设计、创意广告 服务、网络推广、品	0.06	-0.01	0.03	0.01

			牌设计策划、影视制作、各类媒体广告投放；设计、制作、代理发布国内各类广告；喷绘、印刷、安装服务；电子商务。销售：网络设备、监控设备、计算机软硬件、软件开发及服务、机电设备、系统集成、室内设计装修。				
南雄市雄和市场经营管理有限公司	是	100.00%	农贸市场经营管理、市场摊位出租、市场物业租赁服务、卫生管理。	0.03	0.02	0.04	0.01
南雄市明兴建设工程房屋测绘队	是	100.00%	房产平面控制测量、房产面积预测算、房产面积测算、房产要素调查与测量、房产变更调查与测量、房产图测绘；工程测量专业标准：控制测量、地形测量、城乡规划定线测量、城乡用地测量、规划检测测量、日照测量、市政工程测量、水利工程测量、建筑工程测量、精密工程测量、线路工程测量、地下管线测量、桥梁测量、矿山测量、隧道测量、变形（沉降）测量、竣工测量；地籍测绘专业标准：平面控制测量、界址测量、其他地籍要素调查与测量、地籍图测绘、面积量算。	0.02	0.02	0.011	0.00
南雄市雄州中学印刷厂	是	100.00%	其他印刷品印刷；销售纸制品、办公用品、办公耗材及设备、体育用品；广告设计、制作与安装；计算机、办公设备维修和保养服务。	0.03	0.02	0.00	0.00
南雄市市政工程建设公司	是	100.00%	房屋建筑工程施工总承包、市政公用工程施工总承包、钢结构工程专业承包、建筑	2.77	0.55	29.94	0.18

			装修饰工程专业承包、土石方工程专业承包、地基与基础工程专业承包、施工劳务作业、装饰工程劳务分包（以上不含劳务派遣）、建筑工程、排水工程、民用工程、公路工程、土石方工程、拆旧复垦工程；提供建筑工程项目策划、咨询服务，提供机械设备租赁服务，销售：建筑材料、五金交电、建筑机械。房地产开发、经营、销售；物业管理、物业租赁服务；模板脚手架专业承包不分等级；生产、加工、销售：石材、混凝土；销售：河沙。				
南雄市南山陵园公墓有限公司	是	100.00%	殡葬服务、殡葬宣传、殡葬业务培训、公墓、墓具、墓碑雕刻、骨灰安置。	0.10	0.10	0.02	0.00

八、报告期末合并报表范围亏损超过上年末净资产百分之十

☐适用 ☒不适用

九、对外担保情况

报告期初对外担保的余额：0.31 亿元

报告期末对外担保的余额：0.31 亿元

报告期对外担保的增减变动情况：0.00 亿元

对外担保中为控股股东、实际控制人和其他关联方提供担保的金额：0.00 亿元

报告期末尚未履行及未履行完毕的对外单笔担保金额或者对同一对象的担保金额是否超过发行人合并口径报告期末净资产 10%：☐是 ☒否

十、重大诉讼情况

截至报告期末是否存在重大未决诉讼、证券特别代表人诉讼

☐是 ☒否

十一、 报告期内信息披露事务管理制度变更情况

☐适用 ☒不适用

十二、 向普通投资者披露的信息

在定期报告批准报出日，发行人是否存续有面向普通投资者交易的债券

☐是 ☒否

第四节 专项品种债券应当披露的其他事项

☐适用 ☒不适用

第五节 发行人认为应当披露的其他事项

一、关于本公司债券募投项目南雄市北城安置房建设项目的相关情况

债券简称：21 南雄 01、21 南雄 02、21 南雄国投债 01、21 南雄国投债 02

债券代码：2180403.IB、184076.SH、2180279.IB、152965.SH

募集资金用途：全部募集资金的 60%用于南雄市北城安置房建设项目。

固定资产投资项目进展：南雄市北城安置房建设项目总占地面积 8939.65 平方米、总建筑面积 151587.37 平方米，主要建设内容包括 4 栋 27 层住宅楼、2 栋 29 层住宅楼、2 栋 25 层住宅楼、5 栋 17 层住宅楼（一层为商业部分）共 13 栋、配套用房及地下停车库、小区道路广场、绿化景观、电力工程、室外管网及其他配套设施等。估算总投资 51953.91 万元，建设工期 880 天，开工日期 2021 年 9 月 15 日。

截止 2024 年 6 月末，项目建设已完成项目施工总比例 58.66%。累计项目资金使用 30,475.00 万元，占总投资额比例为 58.66%。

项目运营效益：项目属于建设期，暂无相关收益。

项目抵押或质押事项办理情况(如有)：无。

报告期内项目是否发生重大变化，或可能影响募集资金投入使用计划：无。

项目变化情况：无。

项目变化的程序履行情况：无。

项目变化后，募集资金用途的变更情况(如有)：无。

报告期末项目净收益是否较募集说明书等文件披露内容下降 50%以上，或者报告期内发生其他可能影响项目实际运营情况的重大不利事项：无。

项目净收益变化情况：不适用。

项目净收益变化对发行人偿债能力和投资者权益的影响、应对措施等：不适用。
其他项目建设需要披露的事项：无。

第六节 备查文件目录

一、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表；

二、载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）；

三、报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿；

四、按照境内外其他监管机构、交易场所等的要求公开披露的中期报告、半年度财务信息。

发行人披露的公司债券信息披露文件可在交易所网站上进行查询，上海证券交易所 <http://www.sse.com.cn/> 中国债券信息网 <https://www.chinabond.com.cn/> 中国货币网 <https://www.chinamoney.com.cn/>。

（以下无正文）

(以下无正文，为《南雄市国有资产投资有限责任公司公司债券中期年度报告
(2024 年)》之盖章页)

南雄市国有资产投资有限责任公司

2024 年 8 月 30 日



财务报表

附件一： 发行人财务报表

合并资产负债表

2024 年 06 月 30 日

编制单位： 南雄市国有资产投资有限责任公司

单位：元 币种：人民币

项目	2024 年 06 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	300,437,433.98	204,426,849.90
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	355,500,392.15	351,234,242.18
应收款项融资		
预付款项	23,790,364.67	22,573,440.99
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	395,601,279.85	339,103,659.35
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	1,981,362,024.28	1,897,972,114.61
其中：数据资源		
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	3,024,014.14	3,342,980.45
流动资产合计	3,059,715,509.07	2,818,653,287.48
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
可供出售金融资产		
其他债权投资		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	187,849,406.23	145,604,994.32
其他权益工具投资	117,799,300.49	117,799,300.49
其他非流动金融资产		
投资性房地产	554,729,617.78	554,968,663.72
固定资产	266,756,422.91	257,107,254.42
在建工程		
生产性生物资产		

油气资产		
使用权资产		
无形资产	40,792,729.52	41,248,824.56
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	2,208,216.30	2,052,566.03
递延所得税资产	7,577,556.94	7,577,556.94
其他非流动资产	3,550,974.00	3,550,974.00
非流动资产合计	1,181,264,224.17	1,129,910,134.48
资产总计	4,240,979,733.24	3,948,563,421.96
流动负债：		
短期借款	30,000,000.00	30,000,000.00
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	204,084,662.62	79,740,678.18
预收款项	13,270,947.88	4,666,666.65
合同负债	39,106,087.91	39,106,087.91
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	1,725,916.16	2,920,811.63
应交税费	194,137,298.55	190,237,011.05
其他应付款	950,110,247.97	875,130,979.12
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	99,957,993.22	114,657,993.22
其他流动负债	2,600,222.77	6,036,102.09
流动负债合计	1,534,993,377.08	1,342,496,329.85
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	113,248,671.89	99,100,000.00
应付债券	271,122,019.10	270,784,279.76
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款	138,718,746.38	53,366,253.36
长期应付职工薪酬		

预计负债		
递延收益		
递延所得税负债	4,832,819.01	4,832,819.01
其他非流动负债		
非流动负债合计	527,922,256.38	428,083,352.13
负债合计	2,062,915,633.46	1,770,579,681.98
所有者权益（或股东权益）：		
实收资本（或股本）	728,000,000.00	728,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,250,553,355.61	1,250,553,355.61
减：库存股		
其他综合收益	6,022,084.44	6,022,084.44
专项储备		
盈余公积	8,984,071.47	8,984,071.47
一般风险准备		
未分配利润	132,557,299.21	132,319,538.84
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	2,126,116,810.73	2,125,879,050.36
少数股东权益	51,947,289.05	52,104,689.62
所有者权益（或股东权益）合计	2,178,064,099.78	2,177,983,739.98
负债和所有者权益（或股东权益）总计	4,240,979,733.24	3,948,563,421.96

公司负责人：沈迪戔 主管会计工作负责人：陈春红 会计机构负责人：叶美金

母公司资产负债表

2024 年 06 月 30 日

编制单位：南雄市国有资产投资有限责任公司

单位：元 币种：人民币

项目	2024 年 06 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	91,866,713.58	54,085,728.42
交易性金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款		
应收款项融资		
预付款项	444,257.34	106,286.45
其他应收款	372,345,374.02	355,226,340.35
其中：应收利息		
应收股利	50,000.00	50,000.00
存货	92,524,052.42	73,424,560.00
其中：数据资源		
合同资产		

持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		
流动资产合计	557,180,397.36	482,842,915.22
非流动资产：		
债权投资		
可供出售金融资产		
其他债权投资		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	1,328,055,529.52	1,309,265,529.52
其他权益工具投资	19,454,037.83	19,454,037.83
其他非流动金融资产		
投资性房地产	554,729,617.78	554,968,663.72
固定资产	13,976,484.33	19,622,997.19
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	3,898,575.16	3,960,134.44
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	1,313,230.08	224,919.60
递延所得税资产	21,139.11	21,139.11
其他非流动资产	3,550,974.00	3,550,974.00
非流动资产合计	1,924,999,587.81	1,911,068,395.41
资产总计	2,482,179,985.17	2,393,911,310.63
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		
预收款项		
合同负债		
应付职工薪酬		
应交税费	101,232.0200	124,255.4700
其他应付款	51,816,483.1500	40,939,303.2100
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	99,957,993.22	99,957,993.22
其他流动负债		
流动负债合计	151,875,708.39	141,021,551.90

非流动负债：		
长期借款	50,000,000.00	50,000,000.00
应付债券	271,122,019.10	270,784,279.76
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款	138,718,746.38	53,366,253.36
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债	1,525,797.71	1,525,797.71
其他非流动负债	1,728,310.24	1,728,310.24
非流动负债合计	463,094,873.43	377,404,641.07
负债合计	614,970,581.82	518,426,192.97
所有者权益（或股东权益）：		
实收资本（或股本）	728,000,000.00	728,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,225,731,579.96	1,225,731,579.96
减：库存股		
其他综合收益	4,577,393.12	4,577,393.12
专项储备		
盈余公积	8,984,071.47	8,984,071.47
未分配利润	-100,083,641.20	-91,807,926.89
所有者权益（或股东权益）合计	1,867,209,403.35	1,875,485,117.66
负债和所有者权益（或股东权益）总计	2,482,179,985.17	2,393,911,310.63

公司负责人：沈迪或 主管会计工作负责人：陈春红 会计机构负责人：叶美金

合并利润表
2024 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业总收入	362,531,136.89	345,603,870.96
其中：营业收入	362,531,136.89	345,603,870.96
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本		
其中：营业成本	327,658,808.67	286,982,159.54
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		

分保费用		
税金及附加	2,403,617.69	13,738,886.46
销售费用	34,815.68	31,359.19
管理费用	33,144,273.06	34,216,876.41
研发费用		
财务费用	602,636.23	1,640,369.10
其中：利息费用	1,785,327.74	2,797,084.91
利息收入	2,095,984.10	2,394,866.44
加：其他收益		5,387,845.17
投资收益（损失以“－”号填列）		2,493,107.46
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-392.54
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（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）		-214,128.41
资产减值损失（损失以“－”号填列）		
资产处置收益（损失以“－”号填列）		
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	1,339,485.56	16,661,044.48
加：营业外收入	406,067.40	1,438,500.79
减：营业外支出	1,230,326.62	1,507,871.65
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	515,226.34	16,591,673.62
减：所得税费用	434,866.54	9,244,976.93
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	80,359.80	7,346,696.69
（一）按经营持续性分类	80,359.80	7,346,696.69
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	80,359.80	7,346,696.69
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
（二）按所有权归属分类	80,359.80	7,346,696.69
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）	237,760.37	6,919,551.96
2.少数股东损益（净亏损以“－”号填列）	-157,400.57	427,144.73
六、其他综合收益的税后净额		
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
1.不能重分类进损益的其他综合收益		

(1) 重新计量设定受益计划变动额		
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益		
(3) 其他权益工具投资公允价值变动		
(4) 企业自身信用风险公允价值变动		
2. 将重分类进损益的其他综合收益		
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		
(2) 其他债权投资公允价值变动		
(3) 可供出售金融资产公允价值变动损益		
(4) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
(5) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
(6) 其他债权投资信用减值准备		
(7) 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)		
(8) 外币财务报表折算差额		
(9) 其他		
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	80,359.80	7,346,696.69
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额	237,760.37	6,919,551.96
(二) 归属于少数股东的综合收益总额	-157,400.57	427,144.73
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益(元/股)		
(二) 稀释每股收益(元/股)		

公司负责人：沈迪戔 主管会计工作负责人：陈春红 会计机构负责人：叶美金

母公司利润表

2024 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业收入	1,529,571.14	1,489,722.89
减：营业成本	565,105.98	321,101.94
税金及附加	88,170.11	74,132.50
销售费用		
管理费用	10,342,649.97	8,300,122.64
研发费用		
财务费用	-217,426.36	2,208,908.74
其中：利息费用		1,507,584.19
利息收入	1,011,146.76	93,141.20
加：其他收益		

投资收益（损失以“－”号填列）	1,500,000.00	-392.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-392.54
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
信用减值损失（损失以“－”号填列）		
资产减值损失（损失以“－”号填列）		
资产处置收益（损失以“－”号填列）		
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	-7,748,928.56	-9,414,935.47
加：营业外收入	69,878.84	1,000,000.00
减：营业外支出	596,664.59	520,042.69
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-8,275,714.31	-8,934,978.16
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	-8,275,714.31	-8,934,978.16
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	-8,275,714.31	-8,934,978.16
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）	-8,275,714.31	-8,934,978.16
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.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
6.其他债权投资信用减值准备		
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		
8.外币财务报表折算差额		

9.其他		
六、综合收益总额	-8,275,714.31	-8,934,978.16
七、每股收益：		
（一）基本每股收益(元/股)		
（二）稀释每股收益(元/股)		

公司负责人：沈迪戔 主管会计工作负责人：陈春红 会计机构负责人：叶美金

合并现金流量表
2024 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	2024年半年度	2023年半年度
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	366,869,268.15	236,306,029.96
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		5,249,220.06
收到其他与经营活动有关的现金	197,312,483.95	223,651,426.93
经营活动现金流入小计	564,181,752.10	465,206,676.95
购买商品、接受劳务支付的现金	304,921,657.58	208,234,807.06
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工及为职工支付的现金	19,224,349.40	14,059,334.69
支付的各项税费	2,347,797.36	22,442,919.57
支付其他与经营活动有关的现金	174,270,583.58	151,927,984.14
经营活动现金流出小计	500,764,387.92	396,665,045.46
经营活动产生的现金流量净额	63,417,364.18	68,541,631.49
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		77,373.96
取得投资收益收到的现金	2,652,500.00	2,493,500.00
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	2,652,500.00	2,570,873.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	805,938.85	2,945,499.40
投资支付的现金	38,439,686.00	18,222,960.00
质押贷款净增加额		
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	39,245,624.85	21,168,459.40
投资活动产生的现金流量净额	-36,593,124.85	-18,597,585.44
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	19,298,671.89	34,592,178.00
收到其他与筹资活动有关的现金	143,864,762.25	
筹资活动现金流入小计	163,163,434.14	34,592,178.00
偿还债务支付的现金	17,100,000.00	32,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	18,364,820.16	4,013,837.66
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	58,512,269.23	
筹资活动现金流出小计	93,977,089.39	36,513,837.66
筹资活动产生的现金流量净额	69,186,344.75	-1,921,659.66
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	96,010,584.08	48,022,386.39
加：期初现金及现金等价物余额	189,386,217.14	226,881,324.48
六、期末现金及现金等价物余额	285,396,801.22	274,903,710.87

公司负责人：沈迪戡 主管会计工作负责人：陈春红 会计机构负责人：叶美金

母公司现金流量表

2024 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	2024年半年度	2023年半年度
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	1,529,571.14	1,569,279.04
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	76,312,547.62	57,813,098.34
经营活动现金流入小计	77,842,118.76	59,382,377.38
购买商品、接受劳务支付的现金	903,076.87	34,768.71
支付给职工及为职工支付的现金	3,049,288.65	1,960,519.64
支付的各项税费	147,127.65	33,320.23

支付其他与经营活动有关的现金	87,444,641.03	49,078,125.38
经营活动现金流出小计	91,544,134.20	51,106,733.96
经营活动产生的现金流量净额	-13,702,015.44	8,275,643.42
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	1,500,000.00	77,373.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	1,500,000.00	77,373.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,063.00
投资支付的现金	18,790,000.00	15,972,960.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	18,790,000.00	15,989,023.00
投资活动产生的现金流量净额	-17,290,000.00	-15,911,649.04
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		
收到其他与筹资活动有关的现金	143,864,762.25	
筹资活动现金流入小计	143,864,762.25	
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	16,579,492.42	2,507,584.19
支付其他与筹资活动有关的现金	58,512,269.23	
筹资活动现金流出小计	75,091,761.65	2,507,584.19
筹资活动产生的现金流量净额	68,773,000.60	-2,507,584.19
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	37,780,985.16	-10,143,589.81
加：期初现金及现金等价物余额	54,085,728.42	19,436,590.75
六、期末现金及现金等价物余额	91,866,713.58	9,293,000.94

公司负责人：沈迪戬 主管会计工作负责人：陈春红 会计机构负责人：叶美金

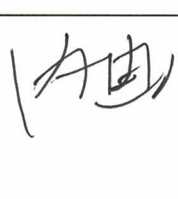
资产负债表

编制单位：南雄市国有资产投资有限责任公司

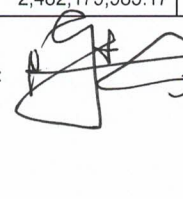
单位：人民币元

项 目	附注	2024年6月30日		2023年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	300,437,433.98	91,866,713.58	204,426,849.90	54,085,728.42
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	五、2	355,500,392.15		351,234,242.18	
应收款项融资					
预付款项	五、3	23,790,364.67	444,257.34	22,573,440.99	106,286.45
其他应收款	五、4	395,601,279.85	372,345,374.02	339,103,659.35	355,226,340.35
其中：应收利息					
应收股利			50,000.00		50,000.00
存货	五、5	1,981,362,024.28	92,524,052.42	1,897,972,114.61	73,424,560.00
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、6	3,024,014.14		3,342,980.45	
流动资产合计		3,059,715,509.07	557,180,397.36	2,818,653,287.48	482,842,915.22
非流动资产：					
可供出售金融资产					
持有至到期投资					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、7	187,849,406.23	1,328,055,529.52	145,604,994.32	1,309,265,529.52
其他权益工具投资	五、8	117,799,300.49	19,454,037.83	117,799,300.49	19,454,037.83
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、9	554,729,617.78	554,729,617.78	554,968,663.72	554,968,663.72
固定资产	五、10	266,756,422.91	13,976,484.33	257,107,254.42	19,622,997.19
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、11	40,792,729.52	3,898,575.16	41,248,824.56	3,960,134.44
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、12	2,208,216.30	1,313,230.08	2,052,566.03	224,919.60
递延所得税资产	五、13	7,577,556.94	21,139.11	7,577,556.94	21,139.11
其他非流动资产	五、14	3,550,974.00	3,550,974.00	3,550,974.00	3,550,974.00
非流动资产合计		1,181,264,224.17	1,924,999,587.81	1,129,910,134.48	1,911,068,395.41
资产总计		4,240,979,733.24	2,482,179,985.17	3,948,563,421.96	2,393,911,310.63

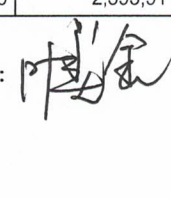
公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：南雄市国有资产投资有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年1-6月		2023年度	
		合并	公司	合并	公司
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		366,869,268.15	1,529,571.14	766,883,981.93	3,428,560.09
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	197,312,483.95	76,312,547.62	290,019,245.36	39,626,859.62
经营活动现金流入小计		564,181,752.10	77,842,118.76	1,056,903,227.29	43,055,419.71
购买商品、接受劳务支付的现金		304,921,657.58	903,076.87	410,454,169.90	683,850.20
支付给职工以及为职工支付的现金		19,224,349.40	3,049,288.65	32,308,036.37	4,007,374.74
支付的各项税费		2,347,797.36	147,127.65	29,392,231.16	644,651.31
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	174,270,583.58	87,444,641.03	705,345,317.18	25,260,105.90
经营活动现金流出小计		500,764,387.92	91,544,134.20	1,177,499,754.61	30,595,982.15
经营活动产生的现金流量净额		63,417,364.18	-13,702,015.44	-120,596,527.32	12,459,437.56
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金				77,373.96	77,373.96
取得投资收益收到的现金		2,652,500.00	1,500,000.00	14,252,854.72	15,503,254.72
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	五、43			19,658,247.07	
投资活动现金流入小计		2,652,500.00	1,500,000.00	33,988,475.75	15,580,628.68
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		805,938.85		7,855,828.23	650,654.68
投资支付的现金		38,439,686.00	18,790,000.00	33,272,960.00	32,442,960.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		39,245,624.85	18,790,000.00	41,128,788.23	33,093,614.68
投资活动产生的现金流量净额		-36,593,124.85	-17,290,000.00	-7,140,312.48	-17,512,986.00
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权益性投资收到的现金					
取得借款收到的现金		19,298,671.89		33,792,178.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	五、43	143,864,762.25	143,864,762.25	191,122,635.89	80,000,000.00
筹资活动现金流入小计		163,163,434.14	143,864,762.25	224,914,813.89	80,000,000.00
偿还债务支付的现金		17,100,000.00		58,400,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		18,364,820.16	16,579,492.42	40,919,603.96	32,067,313.89
其中：子公司支付给少数股东的现金股利				4,492,138.80	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、43	58,512,269.23	58,512,269.23	35,353,477.47	8,230,000.00
筹资活动现金流出小计		93,977,089.39	75,091,761.65	134,673,081.43	40,297,313.89
筹资活动产生的现金流量净额		69,186,344.75	68,773,000.60	90,241,732.46	39,702,686.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额		96,010,584.08	37,780,985.16	-37,495,107.34	34,649,137.67
加：期初现金及现金等价物余额		189,386,217.14	54,085,728.42	226,881,324.48	19,436,590.75
六、期末现金及现金等价物余额		285,396,801.22	91,866,713.58	189,386,217.14	54,085,728.42

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



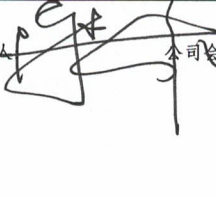
资产负债表（续）

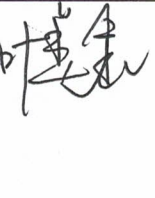
编制单位：南雄市国有资产投资有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年6月30日		2023年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、15	30,000,000.00		30,000,000.00	
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					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	五、16	204,084,662.62		79,740,678.18	
预收款项	五、17	13,270,947.88		4,666,666.65	
合同负债	五、18	39,106,087.91		39,106,087.91	
应付职工薪酬	五、19	1,725,916.16		2,920,811.63	
应交税费	五、20	194,137,298.55	101,232.0200	190,237,011.05	124,255.4700
其他应付款	五、21	950,110,247.97	51,816,483.1500	875,130,979.12	40,939,303.2100
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	99,957,993.22	99,957,993.22	114,657,993.22	99,957,993.22
其他流动负债	五、23	2,600,222.77		6,036,102.09	
流动负债合计		1,534,993,377.08	151,875,708.39	1,342,496,329.85	141,021,551.90
非流动负债：					
长期借款	五、24	113,248,671.89	50,000,000.00	99,100,000.00	50,000,000.00
应付债券	五、25	271,122,019.10	271,122,019.10	270,784,279.76	270,784,279.76
其中：优先股					
永续债					
租赁负债					
长期应付款	五、26	138,718,746.38	138,718,746.38	53,366,253.36	53,366,253.36
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债	五、13	4,832,819.01	1,525,797.71	4,832,819.01	1,525,797.71
其他非流动负债			1,728,310.24		1,728,310.24
非流动负债合计		527,922,256.38	463,094,873.43	428,083,352.13	377,404,641.07
负债合计		2,062,915,633.46	614,970,581.82	1,770,579,681.98	518,426,192.97
所有者权益					
实收资本	五、27	728,000,000.00	728,000,000.00	728,000,000.00	728,000,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、28	1,250,553,355.61	1,225,731,579.96	1,250,553,355.61	1,225,731,579.96
减：库存股					
其他综合收益	五、29	6,022,084.44	4,577,393.12	6,022,084.44	4,577,393.12
专项储备					
盈余公积	五、30	8,984,071.47	8,984,071.47	8,984,071.47	8,984,071.47
一般风险准备					
未分配利润	五、31	132,557,299.21	-100,083,641.20	132,319,538.84	-91,807,926.89
归属于母公司所有者权益合计		2,126,116,810.73	1,867,209,403.35	2,125,879,050.36	1,875,485,117.66
少数股东权益		51,947,289.05		52,104,689.62	
所有者权益合计		2,178,064,099.78	1,867,209,403.35	2,177,983,739.98	1,875,485,117.66
负债和所有者权益总计		4,240,979,733.24	2,482,179,985.17	3,948,563,421.96	2,393,911,310.63

公司法定代表人： 

主管会计工作的公司负责人 

公司会计机构负责人： 

利 润 表

编制单位：南雄市国有资产投资有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年1-6月		2023年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、32	362,531,136.89	1,529,571.14	559,737,125.29	3,266,581.03
减：营业成本	五、32	327,658,808.67	565,105.98	474,394,825.28	12,071,135.79
税金及附加	五、33	2,403,617.69	88,170.11	6,959,372.13	461,525.00
销售费用	五、34	34,815.68		100,584.06	
管理费用	五、35	33,144,273.06	10,342,649.97	47,692,380.01	7,589,122.47
研发费用					
财务费用	五、36	602,636.23	-217,426.36	4,427,059.11	4,004,331.49
其中：利息费用		1,785,327.74		6,245,280.45	3,295,159.17
利息收入		2,095,984.10	1,011,146.76	3,564,358.75	916,807.85
加：其他收益	五、37			444,172.91	
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	2,652,500.00	1,500,000.00	6,901,620.05	2,444,703.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				-7,056,234.67	-13,058,551.59
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）	五、39			-9,697,377.40	-84,556.42
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（损失以“-”号填列）		1,339,485.56	-7,748,928.56	23,811,320.26	-18,499,387.01
加：营业外收入	五、40	406,067.40	69,878.84	1,118,715.24	1,000,000.07
减：营业外支出	五、41	1,230,326.62	596,664.59	3,138,653.75	529,609.04
三、利润总额（损失以“-”号填列）		515,226.34	-8,275,714.31	21,791,381.75	-18,028,995.98
减：所得税费用	五、42	434,866.54		8,917,382.68	-21,139.11
四、净利润（损失以“-”号填列）		80,359.80	-8,275,714.31	12,873,999.07	-18,007,856.87
其中：被合并方在合并前实现的净利润					
（一）按经营持续性分类		80,359.80	-8,275,714.31	12,873,999.07	-18,007,856.87
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		80,359.80	-8,275,714.31	12,873,999.07	-18,007,856.87
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类		80,359.80		12,873,999.07	
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		237,760.37		9,639,423.77	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-157,400.57		3,234,575.30	
五、其他综合收益的税后净额				1,579,766.68	-911,279.25
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				-358,533.89	-911,279.25
1.不能重分类进损益的其他综合收益				-358,533.89	-911,279.25
（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				-358,533.89	-911,279.25
（4）企业自身信用风险公允价值变动					
（5）其他					
2.将重分类进损益的其他综合收益					
（1）权益法下可转损益的其他综合收益					
（2）其他债权投资公允价值变动					
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
（4）其他债权投资信用减值准备					
（5）现金流量套期储备					
（6）外币财务报表折算差额					
（7）可供出售金融资产公允价值变动损益					
（8）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
（9）现金流量套期损益的有效部分					
（10）其他					
（二）归属少数股东的其他综合收益的税后净额				1,938,300.57	
六、综合收益总额		80,359.80	-8,275,714.31	14,453,765.75	-18,919,136.12
归属于母公司所有者的综合收益总额		237,760.37		9,280,889.88	
归属于少数股东的综合收益总额		-157,400.57		5,172,875.87	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

南雄市国有资产投资有限责任公司
2024 年 1-6 月度财务报表附注
(金额单位: 人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司历史沿革

南雄市国有资产投资有限责任公司（以下简称“本公司”或“公司”）为有限责任公司（国有独资），成立于 2005 年 08 月 31 日，取得广东省韶关市南雄市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 91440282779966713T 号的企业法人营业执照。公司注册资本为 200,000.00 万元，出资人为南雄市财政局，占公司注册资本的 100.00%。

2005 年 6 月 16 日，根据“雄府办（2005）54 号”文件，南雄市人民政府决定设立“南雄市国有资产投资有限责任公司”的通知，南雄市国有资产投资有限责任公司注册成立，注册资本为 4,500.00 万元，其中货币出资 500.00 万元，占比 11.12%；实物出资 4,000.00 万元，占比 88.88%。股东为南雄市公共资产管理中心。

2005 年 7 月 13 日，本公司已收到股东南雄市公共资产管理中心缴纳的注册资本合计人民币 4,500.00 万元，其中货币出资 500.00 万元，房屋及土地使用权出资 4,000.00 万元。出资已经韶关市新立合伙会计师事务所审验并出具“韶新立验字（2005）第 033 号”验资报告。

2018 年 5 月 16 日，南雄市国有资产投资有限责任公司股东决定根据 2016 年召开的第八期和第九期市府常务会议纪要决定和南雄市兴雄建设投资有限责任公司《关于要求变更旅游公司、国投公司出资人的请示》及其国资办的批复，同意将本公司出资人变更为南雄市兴雄建设投资有限责任公司。

2018 年 11 月 19 日，根据《南雄市人民政府关于重组南雄市国有资产投资有限责任公司的通知》，公司出资人为南雄市国有资产监督委员会办公室，注册资本增资到 200,000.00 万元。

2018 年 11 月 22 日，南雄市国有资产投资有限责任公司股东决定同意南雄市兴雄建设投资有限责任公司持有本公司 100.00% 的股权以货币 4,500.00 万元转让给南雄市国有

资产监督委员会办公室。同意公司注册资本由人民币 4,500.00 万元变更为人民币 200,000.00 万元。

2019 年 5 月 28 日，根据《南雄市人民政府关于变更南雄市国有资产投资有限责任公司出资人的通知》，南雄市人民政府决定将南雄市国有资产投资有限责任公司的出资人变更为南雄市财政局，授权市财政局履行出资人职责。

2019 年度，本公司根据南雄市人民政府、南雄市财政局文件共收到实物注资 63,300.00 万元，货币注资 3,000.00 万元。注资后本公司实收资本 70,800.00 万元，南雄市财政局持股 100.00%。

2022 年度，本公司收到南雄市财政局货币注资 2,000.00 万元，注资后本公司实收资本 72,800.00 万元，南雄市财政局持股 100.00%。

法定代表人：沈迪彧

实收资本：72,800.00 万元

（二） 公司经营范围

基础设施投资，国有企业转制后的剩余资产的经营，房地产开发经营，房屋租赁，经营销售：农、林、牧、渔业产品；塑料制品销售、合成材料销售；国内贸易代理。（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）。

本公司及各子公司主要从事市政基础设施建设、工程项目建设、资产管理运营、水利发电、广告设计服务等。

（三） 公司注册地址

南雄市雄州街道雄东路 51 号雄州景苑 10 号门店及二层写字楼

（四） 经营期限：2005 年 8 月 31 日至长期

（五） 公司的基本组织架构

本公司根据《公司法》和《章程》的规定，未设股东会，由股东行使股东会权利；设置了董事会、监事会等组织机构，董事会为股东委派的常设权力机构，监事会为股东的派出监督机构。

（六） 公司财务报告的批准报出

本财务报告已经公司董事会于 2024 年 6 月 30 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、 持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、 主要会计政策、会计估计

1、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 06 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

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

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

4、 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。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。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理。

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下

企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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”或本附注三、10 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（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）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

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

（3） 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币

性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。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。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

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）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。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，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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）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。

（3）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。

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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②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。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、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。

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。贷款承诺，是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本公司作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第 14 号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

（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

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；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，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（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。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、 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

本公司依据信用风险特征将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，确定组合的依据如下：

（1）应收票据组合

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

（2）应收账款组合

应收账款组合 1 账龄组合：以账龄作为信用风险特征组合。

应收账款组合 2 其他组合：公司与关联方、国有企业、政府单位之间的应收账款。

（3）其他应收款组合

其他应收款组合 1 账龄组合：以账龄作为信用风险特征组合。

其他应收款组合 2 其他组合：公司与关联方、国有企业、政府单位之间的应收账

款。

12、 存货

（1） 存货的分类

存货分类为：存货按库存商品、开发成本、合同履约成本及待开发土地分类。

（2） 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，于每年年末对存货进行全面盘点；存货取得时按实际成本计价；库存商品及材料物资领用发出时采用先进先出法，低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。开发成本、工程施工等发出时按照工程项目归集成本个别计价。

开发成本的 actual 成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。

（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。本公司通常按照单个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。

（5） 房地产开发产品的处理

房地产开发产品的可变现净值是指单个开发成本、开发产品、出租开发产品等在资产负债表日以估计售价减去估计完工成本及估计的销售费用以及相关税费后的金额。

开发用土地在“存货-开发成本”科目核算，对于纯土地开发项目：其费用支出单独构成土地开发成本；对于连同房产整体开发的项目：其费用可分清负担对象，一般按实际面积分摊计入商品房成本。

公共配套设施按实际成本计入开发成本，完工时，摊销转入住宅等可售物业的成本，但如具有经营价值其开发商拥有收益权的配套设施，单独计入“投资性房地产”或“开发产品”。

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。

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、 持有待售的非流动资产或处置组

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1)某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；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；③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产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转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下

本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

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、10“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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。对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

16、 固定资产及其累计折旧

（1） 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2） 固定资产分类及折旧政策

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

率如下：

类别	折旧年限（年）	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-50	0-5	1.90-5.00
自来水厂	20-50	0-5	1.90-5.00
机器设备	5-30	0-5	3.17-20.00
运输设备	5	0-5	19.00-20.00
办公设备及其他	3-5	0-5	19.00-33.33

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

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）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

17、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。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19、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。

20、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：**A.**租赁负债的初始计量金额；**B.**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；**C.**发生的初始直接费用；**D.**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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：**A.固定付款额及实质固定付款额**，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.取决于指数或比率的可变租赁付款额**，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；**C.本公司合理确定将行使购买选择权时**，购买选择权的行权价格；**D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时**，行使终止租赁选择权需支付的款项；**E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项**。

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时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

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不超过 40,000.00 元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司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，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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为融资租赁，此外为经营租赁。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。

①融资租赁

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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：**A.**承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；**D.**承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；**E.**由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司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。

②经营租赁

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。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。

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

（3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产

21、 长期待摊费用的摊销方法

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。

22、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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。

23、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。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。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

24、 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

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。

25、收入

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。

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。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该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。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

商品销售收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方签收时点或验收时点，作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

房地产销售收入

本公司商品房销售业务在物业控制权转移给客户时确认收入。基于销售合同条款及适用的法律法规，物业的控制权在某一时点转移。在达到合同约定的交付条件、客户取得相关控制权时点确认销售收入。

提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照与客户本期结算的金额确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

工程建造收入

本公司对外提供工程建造劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照与客户本期结算的金额确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超出已完成的劳务进度，则将超出部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本公司为提供工程建造劳务而发生的成本，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。本公司将为获取工程劳务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。

26、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。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，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。

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，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

27、递延所得税资产和递延所得税负债

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。

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可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所

得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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。

28、 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：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、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：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、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。

29、其他重要的会计政策和会计估计

（1）套期会计

无

（2）回购股份

无

（3）资产证券化

无

（4）债务重组损益确认时点和会计处理方法

无

30、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)(“解释第 16 号”)中“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规定”

根据该规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等)，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间合并财务报表项目及金额影响

如下：

无

②其他会计政策变更

本报告期未发生其他会计政策变更事项

(2) 会计估计变更及其影响

本报告期未发生会计估计变更事项。

四、税项

1、公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%
房产税	房产原值或租金	1.2%、12%
其他税项	按税法对税项的规定计算、缴纳	-

2、税收优惠

无

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	2024.06.30	2023.12.31
现金	12,854.57	101,343.08
银行存款	285,383,946.65	189,284,874.06
其他货币资金	15,040,632.76	15,040,632.76
合计	300,437,433.98	204,426,849.90

2、应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

类 别	2024.06.30			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	358,881,258.18	3,380,866.03	355,500,392.15	354,615,108.21	3,380,866.03	351,234,242.18
合计	358,881,258.18	3,380,866.03	355,500,392.15	354,615,108.21	3,380,866.03	351,234,242.18

（2）坏账准备的计提

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2024 年 06 月 30 日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

账 龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	25,669,046.18	0.00	
1 至 2 年	21,850,733.30	5.00	1,092,536.67
2 至 3 年	20,000,000.00	10.00	2,000,000.00
3 年以上	1,752.50	20.00	350.50
合 计	67,521,531.98	-	3,092,887.17

组合——其他组合

项 目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
关联方			
国有企业	280,980,854.11	0.10	280,980.85
政府单位	6,998,006.06	0.10	6,998.01
合 计	287,978,860.17	-	287,978.86

（3）坏账准备的变动

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少		2024.06.30
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	3,380,866.03	-			3,380,866.03

3、 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账 龄	2024.06.30	2023.12.31
-----	------------	------------

	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	9,701,699.47	37.59	8,484,775.79	37.59
1 至 2 年	8,597,842.29	38.09	8,597,842.29	38.09
2 至 3 年	5,490,822.91	24.32	5,490,822.91	24.32
3 年以上	-	-	-	-
合计	23,790,364.67	100.00	22,573,440.99	100.00

4、其他应收款

种类	2024.06.30	2023.12.31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	395,601,279.85	339,103,659.35
合计	395,601,279.85	339,103,659.35

（1）其他应收款

类别	2024.06.30			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	417,256,877.56	21,655,597.71	395,601,279.85	360,759,257.06	21,655,597.71	339,103,659.35
合计	417,256,877.56	21,655,597.71	395,601,279.85	360,759,257.06	21,655,597.71	339,103,659.35

① 坏账准备

A. 2024 年 06 月 30 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
其他应收款单位 1				
其他应收款单位 2				
其他				
合计				
组合计提：				
组合1	347,406,336.64	6.21	21,586,447.93	回收可能性
组合2	69,149,781.28	0.10	69,149.78	回收可能性
其他				
合计	416,556,117.92	6.31	21,655,597.71	

B. 2024 年 06 月 30 日，本公司无处于第二阶段的其他应收款坏账准备。

C. 2024 年 06 月 30 日，本公司无处于第三阶段的其他应收款坏账准备。

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
2023 年 12 月 31 日余 额	21,655,597.71			21,655,597.71
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 06 月 30 余额	21,655,597.71			21,655,597.71

③ 其他应收款按款项性质分类情况

性质	2024.06.30	2023.12.31
资金往来款	140,961,305.05	83,762,924.91
项目垫付款	274,510,602.56	274,510,602.56
保证金	1,782,195.01	1,782,195.01
备用金	2,774.94	2,774.94
合计	417,256,877.56	360,058,497.42

5、 存货

（1） 存货分类

项目	2024.06.30			2023.12.31		
	账面余额	跌价 准备	账面价值	账面余额	跌价 准备	账面价值
库存商品	3,614,773.29		3,614,773.29	3,503,327.67		3,503,327.67
房地产开发成 本	838,463,889.08		838,463,889.08	859,767,574.35		859,767,574.35
合同履约成本	996,938,129.91		977,838,637.49	891,627,538.09		891,627,538.09
待开发土地	142,345,232.00	-	142,345,232.00	142,345,232.00	-	142,345,232.00
合计	1,981,362,024.28		1,962,262,531.86	1,897,243,672.11		1,897,243,672.11

6、 其他流动资产

南雄市国有资产投资有限责任公司
2023 年度财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

项目	2024.06.30	2023.12.31
待抵扣进项税额	3,024,014.14	3,342,980.45
预缴税费	-	-
合 计	3,024,014.14	3,342,980.45

7、 长期股权投资

长期股权投资情况

被投资单位	2023.12.31	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
合营或联营企业	-		-	-	-	-
南雄市雄健融资担保有限公司	-					
国科广化精细化工孵化器（南雄）有限公司	3,028,729.88					-
广东明雄食品有限公司	23,746,633.27	9,500,000.00				-
南雄市公元物业管理有限公司						
南雄海视城市服务运营有限公司	433,678.70					
南雄市粤北采茶戏演艺有限公司	545,559.21					
南雄境园环境服务有限公司	163,711.41					
中科百市生物新材料（南雄）有限公司	17,189,513.16	7,100,000.00				
广东粤雄林业投资有限责任公司	42,060,162.79					
中能建南方建投（南雄）环保投资运营有限公司	36,223,856.42	3,804,725.91				
中科顺泰新材料科技（南雄）有限公司	20,450,802.05	40,000.00				
广东中森志健医药科技有限公司	1,274,428.09					
广东果柿农业科技发展有限公司	487,919.34					
南雄市壹城物业服务有限公司	-					
南雄市臻园特种设备有限公司	-	80,000.00				
广东翠屏实业股份有		21,719,686.00				

南雄市国有资产投资有限责任公司
2023 年度财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

限公司					
合计	145,604,994.32	42,244,411.91			-

（续）

被投资单位	本年增减变动			2024.12.31	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合营或联营企业	-	-	-	-	-
南雄市雄健融资担保有限公司	-	-		-	-
国科广化精细化工孵化器（南雄）有限公司	-	-		3,028,729.88	-
广东明雄食品有限公司				33,246,633.27	-
南雄市公元物业管理有限公司				0.00	-
南雄海视城市服务运营有限公司				433,678.70	
南雄市粤北采茶戏演艺有限公司				545,559.21	
南雄境园环境服务有限公司				163,711.41	
中科百市生物新材料（南雄）有限公司				24,289,513.16	
广东粤雄林业投资有限责任公司				42,060,162.79	
中能建南方建投（南雄）环保投资运营有限公司				40,028,582.33	
中科顺泰新材料科技（南雄）有限公司				20,490,802.05	
广东中森志健医药科技有限公司				1,274,428.09	
广东果柿农业科技发展有限公司				487,919.34	
南雄市壹城物业服务有限公司					
南雄市臻园特种设备有限公司				80,000.00	
广东翠屏实业股份有限公司				21,719,686.00	
合计	-	-		187,849,406.23	-

8、 其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

项目	2024.06.30	2023.12.31
广东南雄农村商业银行股份有限公司	51,547,598.11	51,547,598.11
韶能集团广东绿洲生态科技有限公司	2,036,922.61	2,036,922.61
韶关市圆融小额贷款有限公司	11,507,847.40	11,507,847.40

南雄市国有资产投资有限责任公司
2023 年度财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

南雄市佛燃天然气有限公司	5,665,142.08	5,665,142.08
广东烟草韶关市有限公司	11,059,941.46	11,059,941.46
中能建投金龙山风电（南雄）有限公司	14,410,401.10	14,410,401.10
广东省广播电视网络股份有限公司	17,417,115.22	17,417,115.22
南雄市澳益振雄水产科技有限公司	2,407,423.38	2,407,423.38
广东翠屏实业股份有限公司	-	-
广东易胜竹业科技发展股份有限公司	1,746,909.13	1,746,909.13
合 计	117,799,300.49	117,799,300.49

9、投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	596,737,146.53	596,737,146.53
2、本年增加金额		
（1）外购		
（2）存货\固定资产\在建工程转入	-	-
3、本年减少金额	-	-
（1）处置	-	-
（2）其他转出	-	-
4、年末余额	596,737,146.53	596,737,146.53
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	41,768,482.81	41,768,482.81
2、本年增加金额	239,045.94	239,045.94
（1）计提或摊销	239,045.94	239,045.94
（2）存货\固定资产\在建工程转入		
3、本年减少金额	-	-
（1）处置	-	-
（2）其他转出	-	-
4、年末余额	42,007,528.75	42,007,528.75
三、减值准备	-	-
1、年初余额	-	-
2、本年增加金额	-	-
（1）计提	-	-
3、本年减少金额	-	-
（1）处置	-	-
（2）其他转出	-	-

项 目	房屋、建筑物	合 计
4、年末余额	-	-
四、账面价值	-	-
1、年末账面价值	554,729,617.78	554,729,617.78
2、年初账面价值	554,968,663.72	554,968,663.72

（2）本公司未办妥产权证书的投资性房地产情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房产	348,419,547.38	正在完善相关手续，权证办理中

10、 固定资产

项 目	2024.06.30	2023.12.31
固定资产	266,756,422.91	257,107,254.42
固定资产清理		
合 计	266,756,422.91	257,107,254.42

（1） 固定资产情况

持有自用的固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值			-	-	-
1、2023.12.31 余额	302,031,191.72	48,703,920.62	1,441,622.28	84,235,717.02	436,412,451.64
2、本年增加金额	42,204.74	316,694.10		24,388,147.13	24,747,045.97
（1）购置	42,204.74	316,694.10		24,388,147.13	24,747,045.97
（2）在建工程、存货等转入	-	-	-	-	-
（3）企业合并增加					
3、本年减少金额					
（1）处置或报废					
（2）转出投资性房地产					
4、2024.06.30 余额	302,073,396.46	49,020,614.72	1,441,622.28	108,623,864.15	461,159,497.61
二、累计折旧					
1、2023.12.31 余额	124,705,497.71	32,244,108.36	856,994.66	21,498,596.49	179,305,197.22
2、本年增加金额	9,501,542.57	2,456,738.27	65,296.01	1,638,017.84	15,097,877.48

南雄市国有资产投资有限责任公司
2023 年度财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

（1）计提	9,501,542.57	2,456,738.27	65,296.01	1,638,017.84	15,097,877.48
（2）企业合并增加					
3、本年减少金额					
（1）处置或报废	-				
（2）转出投资性房地产		-	-	-	
4、2024.06.30 余额	134,207,040.28	34,700,846.63	922,290.67	23,136,614.33	194,403,074.70
三、减值准备					
1、2023.12.31 余额	-	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
（2）其他	-	-	-	-	-
4、2024.06.30 余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1、2024.06.30 账面价值	167,866,356.18	14,319,768.09	519,331.61	85,487,249.82	266,756,422.91
2、2023.12.31 账面价值	177,325,694.01	16,459,812.26	584,627.62	62,737,120.53	257,107,254.42

（2）截至 2024 年 06 月 30 日，本公司未发现固定资产价值低于其账面价值的情况，故未计提减值准备。

（3）本公司未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
水电站	38,305,506.19	正在完善相关手续，权证办理中
房产	75,065,622.46	正在完善相关手续，权证办理中

（4）截至 2024 年 06 月 30 日，本公司固定资产受限情况详见本附注五、45。

11、 无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	计算机软件	特许经营权	合计
一、账面原值				
1、2023.12.31 余额	49,710,236.36	295,382.02	199,273.60	50,204,891.98
2、本年增加金额				

南雄市国有资产投资有限责任公司
2023 年度财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

(1) 购置				
(2) 划拨	-	-	-	-
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置	-			
(2) 政府无偿收回				
4、2024.06.30 余额	49,710,236.36	295,382.02	199,273.60	50,204,891.98
二、累计摊销				
1、2023.12.31 余额	8,878,595.70	54,223.18	23,248.54	8,956,067.42
2、本年增加金额	452,149.73	2,761.36	1,183.95	456,095.04
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置	-			
(2) 政府注销		-		
4、2024.06.30 余额	9,330,745.43	56,984.54	24,432.49	9,412,162.46
三、减值准备				
1、2023.12.31 余额	-	-		-
2、本年增加金额	-	-		-
(1) 计提	-	-		-
3、本年减少金额	-	-		-
(1) 处置	-	-		-
4、2024.06.30 余额	-	-		-
四、账面价值				
1、2024.06.30 账面价值	40,379,490.93	238,397.48	174,841.11	40,792,729.52
2、2023.12.31 账面价值	40,831,640.66	241,158.84	176,025.06	41,248,824.56

(2) 截至 2024 年 06 月 30 日，本公司未发现无形资产价值低于其账面价值的情况，故未计提减值准备。

(3) 截至 2024 年 06 月 30 日，本公司无形资产受限情况详见本附注五、45。

12、 长期待摊费用

项 目	2024.06.30	本期增加	企业合并增加	本期摊销额	本期减少	2023.12.31
装修费	2,052,566.03	1,482,659.13		1,327,008.86	-	2,208,216.30

合计	2,052,566.03	1,482,659.13		1,327,008.86	-	2,208,216.30
----	--------------	--------------	--	--------------	---	--------------

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	2024.06.30		2023.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	6,259,115.95	25,036,463.74	6,259,115.95	25,036,463.74
其他权益工具投资公允价值变动计提的递延所得税资产	1,318,440.99	5,273,763.99	1,318,440.99	5,273,763.99
合计	7,577,556.94	30,310,227.73	7,577,556.94	30,310,227.73

（2） 递延所得税负债

项目	2024.06.30		2023.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
其他权益工具投资公允价值变动计提的递延所得税负债	4,832,819.01	19,331,276.03	4,832,819.01	19,331,276.03
合计	4,832,819.01	19,331,276.03	4,832,819.01	19,331,276.03

（3） 未确认的递延所得税资产

项 目	2024.06.30	2023.12.31
可抵扣亏损	41,503,035.31	41,503,035.31

注：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有确认为递延所得税资产的可抵扣亏损

（4） 可抵扣亏损将于以下年度到期

到期年度	2024.06.30	2023.12.31
2023 年度	1,083,066.32	1,083,066.32
2024 年度	908,773.37	908,773.37
2025 年度	1,545,967.98	1,545,967.98
2026 年度	2,233,037.27	2,233,037.27
2027 年度	7,923,414.89	7,923,414.89
2028 年度	27,808,775.48	27,808,775.48
合计	41,503,035.31	41,503,035.31

14、 其他非流动资产

项目	2024.06.30	2023.12.31
预付资产购置款	3,550,974.00	3,550,974.00
合计	3,550,974.00	3,550,974.00

15、 短期借款

（1）短期借款分类

借款类别	2024.06.30	2023.12.31
保证借款	30,000,000.00	54,000,000.00
合计	30,000,000.00	54,000,000.00

（2）保证借款明细

借款单位	贷款单位	借款起始日	借款终止日	2023.12.31	保证人
南雄市城市建设投资有限责任公司	广东南雄农村商业银行股份有限公司	2023/12/27	2024/12/26	10,000,000.00	南雄市国有资产投资有限责任公司
南雄市滨江电业有限责任公司	厦门国际银行股份有限公司珠海拱北支行	2023/10/8	2024/9/30	10,000,000.00	南雄市国有资产投资有限责任公司
南雄市滨江自来水投资运营有限责任公司	厦门国际银行股份有限公司珠海拱北支行	2023/12/1	2024/11/14	10,000,000.00	南雄市国有资产投资有限责任公司
合计	-	-	-	30,000,000.00	-

16、 应付账款

（1）应付账款情况

账龄	2024.06.30		2023.12.31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	191,043,862.86	93.61	66,699,878.42	83.65
1 至 2 年	12,862,525.00	6.30	12,862,525.00	16.13
2 至 3 年	35,620.00	0.02	35,620.00	0.04
3 年以上	142,654.76	0.07	142,654.76	0.18
合计	204,084,662.62	100.00	79,740,678.18	100.00

（2）截止 2024 年 06 月 30 日，账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	账龄	未偿还或结转的
-----	------	----	---------

			原因
广东电白建设集团有限公司	4,782,076.23	1 至 2 年	业务未审计结算
广东恒辉建设集团股份有限公司	3,377,795.70	1 至 2 年	业务未审计结算
上海尚景照明工程有限公司	2,162,500.00	1 至 2 年	业务未审计结算
合计	10,322,371.93		-

17、 预收款项

（1） 预收款项情况

账龄	2024.06.30		2023.12.31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	8,604,281.23	64.84		
1 至 2 年	4,666,666.65	35.16	4,666,666.65	100.00
2 至 3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合计	13,270,947.88	100.00	4,666,666.65	100.00

（2） 截止 2024 年 06 月 30 日，本公司一年以上的预收款项主要为预收的租金。

18、 合同负债

项目	2024.06.30	2023.12.31
合同负债	39,106,087.91	39,106,087.91
减：列示于其他非流动负债的部分		
合 计	39,106,087.91	39,106,087.91

（1） 分类

项 目	2024.06.30	2023.12.31
预收售楼款	36,317,134.97	36,317,134.97
预收产品销售款		
预收其他项目款	2,788,952.94	2,788,952.94
合 计	39,106,087.91	39,106,087.91

19、 应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬列示

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.06.30
----	------------	------	------	------------

南雄市国有资产投资有限责任公司
2023 年度财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、短期薪酬	2,147,574.79	31,068,433.67	30,295,196.83	2,920,811.63
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,992,307.31	1,992,307.31	-
三、辞退福利	-	-	-	-
合计	2,147,574.79	33,060,740.98	32,287,504.14	2,920,811.63

（2）短期薪酬列示

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.06.30
1、工资	2,147,574.79	27,277,639.92	26,504,403.08	2,920,811.63
2、职工福利费	-	491,902.20	491,902.20	-
3、社会保险费	-	1,051,495.52	1,051,495.52	-
其中：医疗保险费	-	830,128.04	830,128.04	-
工伤保险费	-	221,367.48	221,367.48	-
生育保险费	-			-
4、住房公积金	-	1,860,381.00	1,860,381.00	-
5、工会经费和职工教育经费		387,015.03	387,015.03	
6、辞退福利	-			-
合计	2,147,574.79	31,068,433.67	30,295,196.83	2,920,811.63

（3）设定提存计划列示

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.06.30
1、基本养老保险	-	1,770,939.83	1,770,939.83	-
2、失业保险费	-	221,367.48	221,367.48	-
合计	-	1,992,307.31	1,992,307.31	-

20、 应交税费

税项	2024.06.30	2023.12.31
增值税	93,811,441.83	91,926,736.54
城建税	6,023,964.55	5,902,940.96
企业所得税	89,907,200.95	88,100,933.25
教育费附加	2,334,386.35	2,287,487.70
地方教育费附加	1,734,778.65	1,699,926.33
印花税		-
房产税	325,526.21	318,986.27
个人所得税	-	-

合计	194,137,298.55	190,237,011.05
----	----------------	----------------

21、其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

种类	2024.06.30	2023.12.31
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	950,110,247.97	875,130,979.12
合计	950,110,247.97	875,130,979.12

（2）其他应付款账龄分析

账龄	2024.06.30		2023.12.31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	666,541,918.33	70.15	590,657,546.65	67.49
1 至 2 年	89,598,225.28	9.43	89,598,225.28	10.24
2 至 3 年	148,120,757.44	15.59	148,120,757.44	16.93
3 年以上	46,754,449.75	4.92	46,754,449.75	5.34
合计	950,110,247.97	100	875,130,979.12	100.00

（3）其他应付款按款项性质分类情况

性质	2024.06.30	2023.12.31
资金往来款	146,272,194.89	70,387,823.21
项目垫付款	762,097,302.85	762,097,302.85
保证金	42,645,853.06	42,645,853.06
合计	950,110,247.97	875,130,979.12

22、一年内到期的非流动负债

（1）1 年内到期的非流动负债

项目	2024.06.30	2023.12.31
1 年内到期的长期借款（附注五、24）		14,700,000.00
1 年内到期的应付债券（附注五、25）	76,574,246.58	76,574,246.58
1 年内到期的长期应付款（附注五、26）	23,383,746.64	23,383,746.64
合计	99,957,993.22	114,657,993.22

（2）1 年内到期的应付债券

项目	2024.06.30	2023.12.31
21南雄国投债01	55,408,219.18	55,408,219.18
21南雄国投债02	21,166,027.40	21,166,027.40
合计	76,574,246.58	76,574,246.58

23、 其他流动负债

项目	2024.06.30	2023.12.31
待转销项税额		3,435,879.32
担保赔偿准备金	2,560,000.00	2,560,000.00
未到期责任准备	40,222.77	40,222.77
合计	2,600,222.77	6,036,102.09

24、 长期借款

（1）长期借款分类

借款类别	2024.06.30	2023.12.31
保证借款	80,248,671.89	80,800,000.00
抵押保证借款	33,000,000.00	33,000,000.00
减：一年内到期的长期借款		14,700,000.00
合计	113,248,671.89	99,100,000.00

25、 应付债券

（1）应付债券明细

项目	2024.06.30	2023.12.31
21 南雄国投债 01	249,347,602.70	249,009,863.36
21 南雄国投债 02	98,348,662.98	98,348,662.98
减：一年内到期的部分	76,574,246.58	76,574,246.58
合计	271,122,019.10	270,784,279.76

26、 实收资本

股东名称	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.06.30
南雄市财政局	728,000,000.00		-	728,000,000.00

南雄市国有资产投资有限责任公司
2023 年度财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

合计	728,000,000.00		-	728,000,000.00
----	----------------	--	---	----------------

注：详见“附注一、（一）公司历史沿革”。

27、 资本公积

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.06.30
资本溢价	1,730,377.00	-	-	1,730,377.00
其他资本公积	1,248,822,978.61		-	1,248,822,978.61
合计	1,250,553,355.61		-	1,250,553,355.61

2023 年度本公司收到南雄市公共资产管理中心无偿划拨的南雄市雄健融资担保有限公司 60.00%股权，增加其他资本公积 21,780,075.41 元。

28、 其他综合收益

项 目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	6,022,084.44						6,022,084.44
其中：其他权益工具投资公允价值变动	6,022,084.44						6,022,084.44
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他综合收益合计	6,022,084.44						6,022,084.44

29、 盈余公积

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.06.30
法定盈余公积	8,984,071.47		-	8,984,071.47
合计	8,984,071.47		-	8,984,071.47

注：盈余公积增加数均系按当年度税后净利润 10%提取的法定盈余公积金。

30、 未分配利润

项目	2024.06.30	2023.12.31
调整前上期末未分配利润	132,319,538.84	136,222,269.79
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	132,319,538.84	136,222,269.79
加：本期归属于母公司所有者的净利润	237,760.37	9,639,423.77
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
对股东的分配		13,542,154.72
转作资本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	132,557,299.21	132,319,538.84

31、 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 1-6 月		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	362,425,466.65	327,544,972.63	559,397,719.68	474,317,986.17
其他业务	105,670.24	113,836.04	339,405.61	76,839.11
合 计	362,531,136.89	327,658,808.67	559,737,125.29	474,394,825.28

（2） 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
工程建设	299,982,979.57	276,064,185.38	327,322,194.03	280,951,549.88
商品销售	6,466,344.67	6,156,333.86	3,273,136.40	2,397,913.55
房屋租赁	4,123,133.87	6,879,846.18	31,659,758.49	24,218,372.20
服务管理	19,106,911.78	9,228,545.22	29,940,811.43	15,398,748.29
水利发电	10,689,241.07	8,710,549.02	23,699,511.64	12,665,925.98
房屋销售	16,740,192.81	14,211,396.14	133,135,920.34	129,206,278.41
水费收入	5,316,662.88	6,294,116.83	10,366,387.35	9,479,197.86
合 计	362,425,466.65	327,544,972.63	559,397,719.68	474,317,986.17

本公司收入确认政策详见附注三、25，本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货义务。于本公司将商品交于客户或承运商时完成履约义务,客户取得相关商品的控制权。不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司部分销售以预收款的方式进行，其余销售则授予一定期限的信用期。

32、税金及附加

税项	2024 年 1-6 月	2023 年度
城市维护建设税	804,618.20	2,329,670.61
教育费附加	345,273.74	999,696.61
地方教育费附加	229,491.70	664,464.30
印花税	163,812.23	474,297.66
房产税	560,604.74	1,623,160.39
土地使用税	299,817.08	868,082.56
合计	2,403,617.69	6,959,372.13

33、销售费用

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度
办公费、差旅费等	32,613.68	70,512.44
广告宣传费	2,202.00	24,400.51
业务招待费		4,697.00
其他		974.11
合计	34,815.68	100,584.06

34、管理费用

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度
工资及附加	19,224,349.40	30,898,639.81
办公费、差旅费等	6,839,021.89	4,300,341.82
固定资产折旧	3,724,323.16	7,359,863.68
资产摊销	1,448,466.82	1,964,160.31
广告宣传费	-	53,440.12
业务招待费	47,605.38	37,980.70
中介费	686,717.48	2,198,998.32
其他	1,173,788.93	878,955.25

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度
合计	33,144,273.06	47,692,380.01

35、 财务费用

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度
利息支出	1,785,327.74	5,169,367.22
减：利息收入	2,095,984.10	2,303,514.64
汇兑损益		
减：汇兑收益		
手续费	913,292.59	87,955.53
融资服务费		
合计	602,636.23	2,953,808.11

36、 其他收益

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度
小水电行业管理经费及技术改造补贴		219,642.00
代扣代缴个税收入		224,530.91
企业职工线上适岗职业技能提升培训补贴		-
一次性留工补助		-
合计		444,172.91

37、 投资收益

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度
权益法核算的长期股权投资收益		-7,056,234.67
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	2,652,500.00	13,957,854.72
合计	6,901,620.05	6,901,620.05

38、 信用减值损失

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度
应收账款信用减值损失	-2,369,668.43	-2,369,668.43
其他应收款信用减值损失	-7,327,708.97	-7,327,708.97
合计	-9,697,377.40	-9,697,377.40

39、 营业外收入

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度	是否属于非经常性损益
违约赔偿收入	406,067.40	1,020,100.07	是
解决遗留问题补贴	-	-	是
变卖废品		6,575.79	是
其他		92,039.38	是
合计	406,067.40	1,118,715.24	-

40、 营业外支出

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度	是否属于非经常性损益
对外捐赠支出	1,000.00	638,275.90	是
非流动资产毁损报废损失			是
赞助费	215,000.00	25,557.10	是
赔偿金、违约金支出	634,326.62	1,978,843.00	是
其他	380,000.00	495,977.75	是
合计	1,230,326.62	3,138,653.75	

41、 所得税费用

所得税费用表

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度
当期所得税	2,859,210.90	11,341,727.04
递延所得税	-2,424,344.36	-2,424,344.36
合计	434,866.54	8,917,382.68

42、 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	80,359.80	12,873,999.07
加：信用减值准备		9,697,377.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,387,588.13	31,545,517.33

南雄市国有资产投资有限责任公司
2023 年度财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

无形资产摊销	456,095.04	1,024,662.07
长期待摊费用摊销	1,327,008.86	1,327,008.86
资产处置损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	602,636.23	7,865,280.45
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,652,500.00	-6,901,620.05
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-	-2,424,344.36
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-83,389,909.67	17,970,051.29
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-61,980,694.15	-234,979,776.71
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	199,586,779.94	39,813,158.59
其他		
经营活动产生的现金流量净额	63,417,364.18	-122,188,686.06
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	285,396,801.22	189,386,217.14
减：现金的期初余额	189,386,217.14	226,881,324.48
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	96,010,584.08	-37,495,107.34

（2） 现金和现金等价物的构成

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度
一、现金	285,396,801.22	189,386,217.14
其中：库存现金	12,854.57	98,427.08
可随时用于支付的银行存款	285,383,946.65	189,386,217.14
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-

二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	285,396,801.22	189,386,217.14
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

43、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	15,040,632.76	按揭贷款保证金
银行存款	1,592,158.74	诉讼冻结
固定资产	50,410,341.24	抵押
投资性房地产	163,992,966.36	抵押
无形资产	1,567,900.07	抵押

六、研发支出

本公司本期未发生研发支出。

七、 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1） 企业集团的构成

本公司 20242024 年 1-6 月年度纳入合并范围的子公司共 32 户；本年度合并范围比上年度减少 1 户。

子公司名称	注册资本 （万元）	注册地及主要经营地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
南雄市城市建设投资有限责任公司	10,000.00	南雄市	城市基础设施建设、投资，土地收购储备和开发经营；房地产开发经营；卫生医疗、医疗器械项目投资。	100.00	-	划拨
南雄市金盛城市建设投资有限公司	1,000.00	南雄市	城市基础设施建设、投资，土地收购储备和开发经营；房地产开发经营；经营政府授权的其他资产和资源；政府授权项目的建设和投资。		100.00	设立
南雄市城北建设投资有限公司	10,734.00	南雄市	城市基础设施建设、投资，土地收购储备和开发经营，房地产开发经营，经营政府授权的其他资产和资源，政府授权项目的建设和投资。		100.00	设立
南雄市长和物业服务有限公司	100.00	南雄市	从事物业管理业务服务，园林绿化，商务服务；复印、打印、扫描、传真；清洁保洁、家政服务；		100.00	设立

南雄市国有资产投资有限责任公司
2023 年度财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

			提供室内外装修装饰设计、施工和水电设备设施安装服务；代办：机动车照相、拓印、入户、年审、过户补换领牌证、车辆保险、机动车驾驶证申请、变更、补领换领；提供车辆咨询服务；车辆出租（不带操作员）车辆代驾服务；交通设施建设。			
南雄市金叶实业投资有限责任公司	5,000.00	南雄市	烤烟叶、晒烟叶、晾烟叶、卷烟、雪茄烟、烟丝。	100.00	-	划拨
南雄市园方投资有限公司	46,000.00	南雄市	投资工业园基础设施建设、土地开发整理、厂房建设、污水处理、股权投资、资产管理、餐饮服务。	100.00	-	划拨
南雄市园方污水处理有限责任公司	4,000.00	南雄市	污水处理, 污水处理项目投资与管理, 污水收集、处理、排放设施的建设、运营管理和维护。		100.00	设立
南雄市浈江电业有限责任公司	9,278.00	南雄市	水力发电、小水电安装、小水电管理、水电建筑材料、电工设备、五金家电、日用百货、渔业机械批发、零售、养殖。	50.96	-	划拨
南雄市天庾文化传媒有限公司	3,000.00	南雄市	组织文化艺术交流活动策划；会议、经济信息咨询服务；LED 电子屏亮化工程；计算机软硬件、机电设备安装与维护；承担摄制全市性公益广告和承办全市性的各类活动，以及承接商业广告、商业活动；承接智慧城市、各类宣传栏、公益广告、户外广告、数字广告、庆典活动；承接广告业务，平面设计、创意广告服务、网络推广、品牌设计策划、影视制作、各类媒体广告投放；设计、制作、代理发布国内各类广告；喷绘、印刷、安装服务；电子商务。销售：网络设备、监控设备、计算机软硬件、机电设备、系统集成、室内设计装修。	70.00		设立
南雄市雄鹏农业发展有限公司	5,000.00	南雄市	农业生产经营相关的项目，包括农村土地流转、农村资源性资产交易、农业开发投资管理、农、林、牧、渔业和农、林、牧、渔服务业，兼营与农业产业化相关的农产品加工、销售。	100.00		设立
南雄市雄投资产运营管理有限公司	1,000.00	南雄市	授权范围内的国有资产投资、运营管理。国有资产（股）权交易；处置闲置国有资产；资产（含自有房产及土地）租赁、拍卖与收购；自有房产管理、房屋中介服务；物业管理；陵园管理；市场管理；广告管理。	100.00		设立
南雄市雄和市场经营管理有限公司	50.00	南雄市	农贸市场经营管理、市场摊位出租、市场物业服务、卫生管理。	100.00		设立
南雄市鑫石矿产资源开发有限责任公司	1,000.00	南雄市	矿产资源勘探、开发；矿产品加工及矿产品购销（国家禁止收购销售的稀有金属及其他规定的品种除外）。技术咨询、技术服务。	100.00		设立
南雄市明兴建设工程房屋测绘队	50.00	南雄市	房产平面控制测量、房产面积预测算、房产面积测算、房产要素调查与测量、房产变更调查与测量、房产图测绘；工程测量专业标准：控制测量、地形测量、城乡规划定线测量、城乡用地测量、规划检测测量、日照测量、市政工程测量、水利工程测量、建筑工程测量、精密工程测量、线路工程测量、地下管线测量、桥梁测量、矿山测量、	100.00		划拨

南雄市国有资产投资有限责任公司

2023 年度财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

			隧道测量、变形（沉降）测量、竣工测量；地籍测绘专业标准：平面控制测量、界址测量、其他地籍要素调查与测量、地籍图测绘、面积量算。			
南雄市雄鹏农村产权交易有限公司	100.00	南雄市	土地流转、农村资源、资产、产权交易、土地管理服务；土地评估咨询服务；土地规划设计；土地登记代理；招商代理；地理信息软件开发；地理信息系统及数据库建设；房地产经纪；广告设计；计算机网络平台的建设与开发；软件开发；软件技术转让；软件技术服务；互联网信息技术咨询（不含证券、期货、金融、保险咨询服务）；自建房屋、计算机软件的销售；农产品互联网销售；投资农业产业化、新农村建设、健康养老、扶贫开发等产业；农业项目开发；休闲农业项目开发经营，乡村文化旅游项目开发运营。	51.00	设立	
南雄市雄韶农业开发有限公司	500.00	南雄市	生态农业农业开发；农业专业及辅助性活动；休闲观光活动；土地使用权租赁；以自有资金投资农业项目。	51.00	设立	
南雄市国储林投资有限责任公司	4,000.00	南雄市	从事木材储备、植树造林、林地开发建设、种苗培植经营、森林旅游开发建设、森林经营和管护、林业科技研发、林业规划和咨询业务；生产加工竹木制品；广场、绿地及公园等市政园林工程；生态环境治理；产业导入；碳汇交易等	100.00	设立	
南雄市和同物业服务有限公司	100.00	南雄市	从事物业管理服务业务，园林绿化与养护，商务服务，房产中介，停车场经营管理，消防管理，物业租售代理；复印、打印、扫描、传真；清洁保洁、家政服务；提供室内外装修设计、施工和水电设备设施安装维护服务；代办：机动车照相、拓印、入户、年审、过户补换领牌证、车辆保险、机动车驾驶证申请、变更、补领换领；提供车辆咨询服务；车辆出租（不带操作员）车辆代驾服务；交通设施建设；物业设施修缮、改造管理	100.00	设立	
南雄市市政工程建设公司	10,000.00	南雄市	房屋建筑工程施工总承包、市政公用工程施工总承包、钢结构工程专业承包、建筑装饰工程专业承包、土石方工程专业承包、地基与基础工程专业承包、施工劳务作业、装饰工程劳务分包（以上不含劳务派遣）、建筑工程、排水工程、民用工程、公路工程、土石方工程、拆旧复垦工程；提供建筑工程项目策划、咨询服务，提供机械设备租赁服务，销售：建筑材料、五金交电、建筑机械。房地产开发、经营、销售；物业管理、物业租赁服务；模板脚手架专业承包不分等级；生产、加工、销售：石材、混凝土；销售：河沙	100.00	划拨	
南雄市雄骏交通建设投资有限公司	1,000.00	南雄市	交通基础设施、道路交通建设、高速公路和铁路建设项目投资、经营和管理；经市政府批准对所建道路、航道、站场、港口等基础设施周边或道路两侧权限范围内的土地进行一级开发	100.00	划拨	
南雄市南山陵园公墓有限公司	19.00	南雄市	殡葬服务、殡葬宣传、殡葬业务培训、公墓、墓具、墓碑雕刻、骨灰安置	100.00	划拨	

南雄市国有资产投资有限责任公司
2023 年度财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

南雄市绿色林业投资公司	1,081.00	南雄市	木材、毛竹、木制家具、竹木产品、半成品。园林绿化设计、施工，林木苗木培育、销售，森林资源评估、调查、规划、设计，造林绿化工程施工、监理，林业有害生物防治,市政园林绿化，城乡水资源投资、运营，供水投资、运营	100.00		划拨
南雄市雄州中学印刷厂	56.60	南雄市	其他印刷品印刷；销售纸制品、办公用品、办公耗材及设备、体育用品；广告设计、制作与安装；计算机、办公设备维修和保养服务	100.00		划拨
南雄市雄政建筑材料供应有限公司	100.00	南雄市	销售：河沙；生产、加工、销售：建筑材料、混凝土；国内贸易		100.00	划拨
南雄市顺安建筑劳务分包有限公司	32.00	南雄市	脚手架搭设作业分包贰级，木工作业分包贰级，模板作业分包贰级。提供建筑工程项目策划、咨询服务，提供机械设备租赁服务		100.00	划拨
南雄市雄东路汽车检测站	19.30	南雄市	汽车检测，摩托车检测		100.00	划拨
南雄市雄骏建材有限公司	201.00	南雄市	砂石开采、生产、销售；建筑材料生产、销售；工程技术咨询		80.00	划拨
南雄市水利投资公司	2,727.00	南雄市	水利项目投资，水资源投资，供水投资，水利工程项目勘查、设计、建设、投资；销售、管理：水力发电；河砂的开采；水产品养殖、销售；销售：建筑材料（不含危险化学品）砂、石		100.00	划拨
南雄市浈江自来水投资运营有限责任公司	1,000.00	南雄市	水资源投资、管理、运营，投资自来水供水、饮水项目，自来水生产、供应		100.00	划拨
南雄市全城水电安装工程有限公司	200.00	南雄市	市政管道的施工；工业与公用、民用建设项目的设备、线路、管道、电器、仪表的安装；金属构件的制作、安装；各类型建筑的室内外装饰工程的施工、水电安装、管道安装；各类型工厂和建筑工程的水、电、消防、暖通、发电设备、自动化仪表的安装		100.00	划拨
南雄市洁源城乡污水处理运营管理有限责任公司	1,000.00	南雄市	城乡污水收集、处理、排放设施的建设、管理运营和维护，提供污水处理服务并收取污水处理服务费	100.00		划拨
南雄市雄健融资担保有限公司	10,000.00	南雄市	贷款担保、票据承兑担保、贸易融资担保、项目融资担保、信用证担保、其它融资性担保业务；诉讼保全担保、投标担保、预付款担保、工程履约担保、尾付款如约偿付担保等履约担保业务、与担保业务有关的融资咨询、财务顾问等中介服务、以自有资金进行投资、省金融办规定的其他业务。		100.00	划拨

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	2024年1-6月年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	2024年末少数股东权益余额
南雄市浈江电业有限责任公司	49.04	599,849.00		57,215,013.94
南雄市天庾文化传媒有限公司	30.00	150,027.92	-	-4,190,122.19
南雄市雄鹏农村产权交易有限公司	49.00	1,365.16		-13,821.84

南雄市国有资产投资有限责任公司
2023 年度财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

南雄市雄韶农业开发有限公司	49.00	3,084.76		2,515.25
---------------	-------	----------	--	----------

（续）

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	2023年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	2023年末少数股东权益余额
南雄市浚江电业有限责任公司	49.04	2,833,621.36	4,492,138.80	56,615,164.94
南雄市天庾文化传媒有限公司	30.00	416,687.00	-	-4,340,150.11
南雄市雄鹏农村产权交易有限公司	49.00	-15,690.18		-15,187.00
南雄市雄韶农业开发有限公司	49.00	131.57		-569.51
南雄市雄骏建材有限公司	20.00	-174.45	-	-154,568.70

（3）重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2024.06.30					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
南雄市浚江电业有限责任公司	38,441,443.69	122,313,986.10	160,755,429.79	23,172,912.88	32,548,671.89	55,721,584.77
南雄市天庾文化传媒有限公司	5,492,351.78	170,297.41	5,662,649.19	6,201,940.42		6,201,940.42
南雄市雄鹏农村产权交易有限公司	1,334.20	-	1,334.20	30,962.91	-	30,962.91
南雄市雄韶农业开发有限公司	515,133.14	-	515,133.14	-	-	-
南雄市雄骏建材有限公司	26,925.47	234.00	27,159.47	800,000.00		800,000.00

（续）

子公司名称	2023.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
南雄市浚江电业有限责任公司	37,299,241.12	124,159,748.34	161,458,989.46	24,648,327.55	33,000,000.00	57,648,327.55
南雄市天庾文化传媒有限公司	5,742,978.28	228,080.67	5,971,058.95	7,010,443.24		7,010,443.24
南雄市雄鹏农村产权交易有限公司	3,969.04	-	3,969.04	34,962.91	-	34,962.91
南雄市雄韶农业开发有限公司	508,837.72	-	508,837.72	-	-	-

南雄市国有资产投资有限责任公司
2023 年度财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	2023.12.31					
南雄市鑫拓矿产资源开发有限责任公司	26,922.50	234.00	27,156.50	800,000.00		800,000.00
南雄市雄骏建材有限公司	37,299,241.12	124,159,748.34	161,458,989.46	24,648,327.55	33,000,000.00	57,648,327.55

（续）

子公司名称	2024年1-6月		2023年度	
	营业收入	净利润	营业收入	净利润
南雄市滨江电业有限责任公司	10,689,241.07	1,223,183.11	23,729,804.56	5,778,183.85
南雄市天庾文化传媒有限公司	3,376,182.47	500,093.06	7,172,944.60	1,388,956.66
南雄市雄鹏农村产权交易有限公司	1,837.37	1,365.16	20,238.65	-32,020.78
南雄市雄韶农业开发有限公司		6,295.42		268.50
南雄市雄骏建材有限公司		2.97		-872.23

2、其他原因的合并范围变动

（1）合并范围变更

增加子公司

序号	变更情况	单位名称	纳入合并范围日期	变更原因
1	新增子公司	南雄市雄健融资担保有限公司	2023 年 1 月 1 日	划拨

减少子公司

序号	变更情况	单位名称	移除合并范围日期	变更原因
1	减少子公司	南雄市新城建设投资有限公司	2023 年 3 月 21 日	注销
2	减少子公司	南雄市雄鸿矿产资源开发有限责任公司	2023 年 7 月 31 日	转让
3	减少子公司	南雄市鑫拓矿产资源开发有限责任公司	2023 年 8 月 30 日	转让

（2）被划拨方于划拨日可辨认资产、负债

项 目	划拨日账面价值
-----	---------

南雄市国有资产投资有限责任公司
2023 年度财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

	南雄市雄健融资担保有限公司
资产总计	42,578,575.29
负债总计	6,278,449.60
净资产	36,300,125.69
减：少数股东权益	
取得的净资产	21,780,075.41

3、在合营或联营企业中的权益

（1）重要合营或联营企业

合营或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
国科广化精细化工孵化器（南雄）有限公司	南雄市	南雄市	企业孵化；化学品贮存、使用、运输、生产过程中反应安全风险研究、分析与评估；精细化学品安全生产工艺研发与优化服务；精细化学品小试、中试与试生产及服务；化工与材料技术合作、技术开发、研发服务；科技项目、知识产权服务；化工产品分析、检测；化学化工专业技术、安全管理、企业管理人才培养；场地及设备管理、园区物业管理服务。	-	30.00	权益法
广东明雄食品有限公司	南雄市	南雄市	生猪（牛、羊）屠宰；畜禽及水产品的养殖、收购、加工、销售；批发兼零售预包装食品，冷链、物流，经营本企业自产品及技术的出口和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进出口的业务。提供畜牧业技术咨询服务。	40.00	-	权益法
南雄海视城市服务运营有限公司	南雄市	南雄市	城市运营管理服务；信息系统集成服务；物联网技术服务；智慧停车系统运营、维护和技术咨询；交通管理设备及停车场的规划、建设、运营管理服务；新能源汽车充电设备建设与维护；从事广告业务；停车场经营；智能化停车场管理系统配置设计、生产、销售；计算机软硬件研发、生产、销售；机电设备（不含公安安全设备及器材）的销售、安装、维修、维护；互联网停车信息服务。	20.00		权益法
南雄市粤北采茶戏演艺有限公司	南雄市	南雄市	采茶戏、歌舞、曲艺等剧（节）目的创作、生产、演出、培训；非遗调研、传承和保护；承接市文化惠民演出任务和承接各类文艺宣传演出活动；电子商务；零售：预包装食品。	30.00		权益法
南雄境园环境服务有限公司	南雄市	南雄市	环境管理服务，物业管理，保洁服务，环保工程，园林绿化养护，市政公用工程施工总承包，环境卫生设备智能管理系统开发，仪器仪表销售等，污水处理，工业固体废物的治理、暂存和运输，废旧活性炭资源化再生利用。		25.00	权益法

南雄市国有资产投资有限责任公司
2023 年度财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

中科百市生物新材料（南雄）有限公司	南雄市	南雄市	一般项目：农林牧渔业废弃物综合利用；农林废物资源化无害化利用技术研发；竹木碎屑加工处理；生物基材料制造；生物基材料销售；新材料技术研发；生物基材料技术研发；生态环境材料销售；生态环境材料制造；包装材料及制品销售；生物有机肥料研发；生物基材料聚合技术研发；人造板制造；人造板销售；建筑装饰材料销售；轻质建筑材料制造；新型建筑材料制造（不含危险化学品）；林业产品销售；生物质燃料加工；生物质能技术服务；生物质液体燃料生产装备销售；生物质成型燃料销售；生物饲料研发；复合微生物肥料研发；机械设备研发；农林牧副渔业专业机械的制造；机械设备销售；机械设备租赁；专用设备制造（不含许可类专业设备制造）；普通机械设备安装服务；租赁服务（不含许可类租赁服务）；物业管理；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广	35.00		权益法
中科顺泰新材料科技（南雄）有限公司	南雄市	南雄市	一般项目：农林牧渔业废弃物综合利用；农林废物资源化无害化利用技术研发；竹木碎屑加工处理；生物基材料制造；生物基材料销售；新材料技术研发；生物基材料技术研发；生态环境材料销售；生态环境材料制造；包装材料及制品销售；生物有机肥料研发；生物基材料聚合技术研发；人造板制造；人造板销售；建筑装饰材料销售；轻质建筑材料制造；新型建筑材料制造（不含危险化学品）；林业产品销售；生物质燃料加工；生物质能技术服务；生物质液体燃料生产装备销售；生物质成型燃料销售；生物饲料研发；复合微生物肥料研发；机械设备研发；农林牧副渔业专业机械的制造；机械设备销售；机械设备租赁；专用设备制造（不含许可类专业设备制造）；普通机械设备安装服务；租赁服务（不含许可类租赁服务）；物业管理；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；塑料制品制造；新型膜材料制造；隔热和隔音材料制造；橡胶制品制造；涂料制造（不含危险化学品）；表面功能材料销售；碳减排、碳转化、碳捕捉、碳封存技术研发；合成材料制造（不含危险化学品）	35.00		权益法
中能建南方建投（南雄）环保投资运营有限公司	南雄市	南雄市	水污染治理、污泥处置、市政工程、水利水电工程、环境治理和保护工程的投资、建设、运营维护		20.00	权益法
广东粤雄林业投资有限责任公司	南雄市	南雄市	林业实业开发，林业育林、造林、采伐；；苗木培育、销售；林下经济开发，旅游开发，餐饮及住宿服务，森林康养，林业技术服务，固定资产租赁服务；竹木材生产、销售，竹木制品、竹木片、竹木炭加工销售		35.00	权益法

南雄市国有资产投资有限责任公司

2023 年度财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

广东中森志健医药科技有限公司	南雄市	南雄市	一般项目：中药提取物生产；中草药种植；保健食品（预包装）销售；茶叶种植；非食用林产品初加工；食用农产品初加工；中草药收购；农副产品销售；初级农产品收购；地产中草药(不含中药饮片)购销；化妆品批发；互联网销售（除销售需要许可的商品）；化妆品零售；日用化学产品销售；食品销售（仅销售预包装食品）；食品互联网销售（仅销售预包装食品）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。 许可项目：茶叶制品生产；食品销售；食品互联网销售；保健食品生产；林木种子生产经营。	35.00	权益法
广东果柿农业科技发展有限公司	南雄市	南雄市	一般项目：农业科学研究和试验发展；蔬菜种植；水果种植；新鲜蔬菜批发；新鲜蔬菜零售；新鲜水果批发；新鲜水果零售；初级农产品收购；食用农产品初加工；食用农产品批发；食用农产品零售；智能农业管理；农业专业及辅助性活动；会议及展览服务；土壤污染治理与修复服务；土壤及场地修复装备销售；土壤环境污染防治服务；农业机械服务；休闲观光活动；农作物病虫害防治服务。 许可项目：食品生产；食品销售。	34.00	权益法
南雄市雄鸿矿产资源开发有限责任公司	南雄市	南雄市	矿产资源勘探、开发；生产、销售：建筑用石料、机制砂、建筑用砂、混凝土、商品预拌砂浆、水泥预制品；矿产品加工及矿产品购销（国家禁止收购销售的稀有金属及其他规定的品种除外）；技术咨询、技术服务。	35.00	权益法
南雄市鑫拓矿产资源开发有限责任公司	南雄市	南雄市	矿产资源勘探、开发；生产、销售：建筑用石料、机制砂；矿产品加工及矿产品购销（国家禁止收购销售的稀有金属及其他规定的品种除外）；技术咨询、技术服务。	35.00	权益法
南雄金石矿业有限公司	南雄市	南雄市	许可项目：金属与非金属矿产资源地质勘探；矿产资源勘查；非煤矿山矿产资源开采；建设工程施工；建筑劳务分包。（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：金属矿石销售；非金属矿及制品销售；建筑材料销售；建筑装饰材料销售；土石方工程施工；对外承包工程；货物进出口。	20.00	权益法
广东南岭生态酒业有限公司	南雄市	南雄市	一般项目：保健食品（预包装）销售。许可项目：酒制品生产；酒类经营；食品销售；保健食品生产；食品生产	35.00	权益法
广东锦杏樽生态酒业有限公司	南雄市	南雄市	一般项目：保健食品（预包装）销售。许可项目：酒制品生产；酒类经营；食品销售；保健食品生产。	35.00	权益法
南雄市三佳央厨膳食管理服务有限公司	南雄市	南雄市	为餐饮企业提供管理服务；初级农产品销售；国内贸易、货物及技术进出口；农副产品销售；许可经营项目是：农产品加工；禽畜生肉加工；普通货物运输（不含危险货物）；中西餐制售；糕点制售；预包装食品制售；饮品类产品；水果切制售；冷热饮品制售；餐饮服务；城市配送运输服务（不含危险货物）；食品经营。	34.00	权益法

广东雄耀竹业科技发展股份有限公司	南雄市	南雄市	装配式建筑新材料技术研发与推广；竹复合构件的研发、设计、销售及相关技术咨询、技术服务、技术转让；节能技术的研究及推广；建筑智能化工程的设计与施工；安全技术防范工程的设计与施工；节能照明灯具、太阳能光伏设备、生物药业、农业科技领域内的技术开发、推广与转让；苗木花草的销售；园林绿化、景观设计、施工、养护管理。	30.00	权益法
南雄市国储林建设有限公司	南雄市	南雄市	从事木材储备、植树造林、林地开发建设、种苗培植经营、森林旅游开发建设、森林经营和管护、林业科技研发、林业规划设计和咨询业务；生产加工竹木制品；广场、绿地及公园等市政园林工程；生态环境治理；产业导入；碳汇交易等。	40.00	权益法

八、关联方关系及其交易

1、 关联方情况

- (1) 本公司股东为南雄市财政局；
- (2) 本公司的子公司情况详见本附注七、1、在子公司中的权益；
- (3) 本公司其他关联方：

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
国科广化精细化工孵化器（南雄）有限公司	联营企业
广东明雄食品有限公司	联营企业
中科百市生物新材料（南雄）有限公司	联营企业
中科顺泰新材料科技（南雄）有限公司	联营企业
广东粤雄林业投资有限责任公司	联营企业
中能建南方建投（南雄）环保投资运营有限公司	联营企业
南雄海视城市服务运营有限公司	联营企业
南雄市粤北采茶戏演艺有限公司	联营企业
南雄境园环境服务有限公司	联营企业
广东中森志健医药科技有限公司	联营企业
广东果柿农业科技发展有限公司	联营企业
南雄市雄鸿矿产资源开发有限责任公司	联营企业
南雄市鑫拓矿产资源开发有限责任公司	联营企业
南雄金石矿业有限公司	联营企业
广东南岭生态酒业有限公司	联营企业
广东锦杏樽生态酒业有限公司	联营企业

南雄市国有资产投资有限责任公司
2023 年度财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

南雄市三佳央厨膳食管理服务有限公司	联营企业
广东雄耀竹业科技发展股份有限公司	联营企业
南雄市国储林建设有限公司	联营企业
广东南雄农村商业银行股份有限公司	参股单位
韶能集团广东绿洲生态科技有限公司	参股单位
韶关市圆融小额贷款有限公司	参股单位
南雄市佛燃天然气有限公司	参股单位
南雄市浈江光伏发电有限责任公司	参股单位
广东烟草韶关市有限公司	参股单位
中能建投金龙山风电（南雄）有限公司	参股单位
南雄市澳益振雄水产科技有限公司	参股单位
广东易胜竹业科技发展股份有限公司	参股单位
广东翠屏实业股份有限公司	参股单位
南雄市彤诚矿业有限公司	参股单位

2、 关联方交易

关联担保情况

被担保方	担保方	担保期间	担保余额 （万元）
南雄市城市建设投资有限责任公司	南雄市国有资产投资有限责任公司	2023/12/27-2024/12/26	1,000.00
南雄市浈江电业有限责任公司	南雄市国有资产投资有限责任公司	2023/10/8-2024/9/30	1,000.00
南雄市浈江自来水投资运营有限责任公司	南雄市国有资产投资有限责任公司	2023/12/1-2024/11/14	1,000.00
南雄市市政工程建设公司	南雄市国有资产投资有限责任公司	2023/12/26-2026/12/25	1,000.00
南雄市浈江电业有限责任公司	南雄市国有资产投资有限责任公司	2023/12/26-2033/12/5	1,900.00
南雄市市政工程建设公司	南雄市金叶实业投资有限责任公司	2022/6/27-2025/6/26	1,800.00
南雄市雄鹏农业发展有限公司	广东澳益农业发展有限公司	2022/9/22-2025/9/21	280.00
广东明雄食品有限公司	南雄市国有资产投资有限责任公司	2022/11/22-2030/12/14	6,769.29
南雄市三佳央厨膳食管理服务有限公司	南雄市雄鹏农业发展有限公司	2023/02/15-2026/2/28	760.00

3、 关联方往来

截至 2024 年 06 月 30 日，合并范围内的母子公司之间以及子公司互相之间关联往来均已抵消，其他关联方往来如下：

款项性质	对方单位	2023.12.31	2022.12.31	关联方关系
------	------	------------	------------	-------

其他应收款	南雄市财政局	10,800,000.00	10,800,000.00	股东
其他应付款	南雄市财政局	161,198,610.77	702,453,721.41	股东
其他应收款	广东明雄食品有限公司	-	25,587,300.00	联营企业

九、或有事项

1、截至 2024 年 06 月 30 日，本公司对外担保情况如下：

被担保单位	担保期限	债权人	担保金额 (万元)
广东连邦新材料股份有限公司	2022/11/2-2025/11/1	广东南雄农村商业银行股份有限公司	500.00
南雄市兴雄旅游投资有限责任公司	2020/8/25-2025/8/16	广东南雄农村商业银行股份有限公司	1,650.00

2、截止 2024 年 06 月 30 日，本公司对购房者担保余额为 9,493,724.75 元。

3、本公司存在的重大未决诉讼事项：

（1）邓辉能等 29 人诉南雄市祥和房地产开发有限公司、南雄市城市建设投资有限责任公司房屋买卖合同纠纷一案，目前尚未判决。

（2）李富强诉南雄市祥和房地产开发有限公司、南雄市城市建设投资有限责任公司民事主体间房屋拆迁补偿合同纠纷一案，目前尚未判决。

（3）深圳市和景生态环境建设有限公司诉岭南生态文旅股份有限公司、汕头市建筑工程有限公司、武汉市政工程设计研究院有限责任公司、南雄市城市建设投资有限责任公司建设工程施工合同纠纷一案，目前尚未判决。

（4）谭德政诉深圳市和景生态环境建设有限公司、岭南生态文旅股份有限公司、南雄市城市建设投资有限责任公司建设工程分包合同纠纷一案，目前尚未判决。

（5）韶关市旗山投资咨询有限公司、东莞市莞城建筑工程有限公司诉南雄市城市建设投资有限责任公司，第三人广东省建科建筑设计院有限公司建设工程施工合同纠纷一案，目前尚未判决。

（6）广东嘉盛环保新材料股份有限公司诉南雄市城市建设投资有限责任公司，第三人南雄市祥和房地产开发有限公司追偿权纠纷一案，目前尚未判决。

（7）陈细明诉被告凌余粮、彭兴华、广东电白建设集团有限公司、广东恒辉建设集团股份有限公司、南雄市市政工程建设公司、南雄市城北建设投资有限责任公司等建设工程纠纷案，目前尚未判决。

（8）钟历荣诉被告凌余粮、彭兴华、广东电白建设集团有限公司、广东恒辉建设

集团股份有限公司、南雄市市政工程建设公司、南雄市城北建设投资有限责任公司等建设工程纠纷案，目前尚未判决。

（9）鄢润生诉被告周浪、南雄市市政工程建设公司建设设备租赁合同纠纷案，目前尚未判决。

（10）南雄市百顺镇溪头村官社上门经济合作社、南雄市百顺镇溪头村官社下门经济合作社诉被告南雄市市政工程建设公司、林新华建设工程合同纠纷案，目前尚未判决。

（11）贺华君诉沈恩合、南雄市市政工程建设公司建设工程施工合同纠纷案，目前尚未判决。

（12）广东金友集团有限公司 2015 年 11 月 18 日收到广东南雄农村商业银行股份有限公司、广东乐昌农村商业银行股份有限公司、广东始兴农村商业银行股份有限公司、韶关农村商业银行股份有限公司、广东仁化农村商业银行股份有限公司(以下简称南雄农商行等五公司) 5,950.00 万元贷款。于 2016 年 11 月 12 日，与南雄农商行等五公司签订《社团贷款展期协议》，确认尚欠南雄农商行等五公司借款本金 5,950.00 万元。约定借款展期至 2017 年 11 月 9 日。到期后无力偿还产生诉讼纠纷。截止 2024 年 2 月 20 日尚未偿还的贷款金额为 3623.83 万元，南雄市雄健融资担保有限公司为该笔贷承担连带担保责任。广东金友集团有限公司为该笔贷款抵押资产的价值为 1.35 亿元。

上述未决诉讼对本公司影响无法预计，在此披露。

十、资产负债表日后事项

截止本财务报告批准报出日，本公司无其他重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截止 2024 年 06 月 30 日，本公司不存在其他重要事项。

南雄市国有资产投资有限责任公司

2024 年度财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

南雄市国有资产投资有限责任公司

2024 年 6 月 30 日

