

广东粤海控股集团有限公司

审计报告及财务报表

2023 年度

信会师报字[2024]第 ZI20311 号



广东粤海控股集团有限公司

审计报告及财务报表

(2023 年 01 月 01 日至 2023 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-4
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-148





审计报告

信会师报字[2024]第 ZI20311 号

广东粤海控股集团有限公司董事会：

一、 审计意见

我们审计了广东粤海控股集团有限公司（以下简称广东粤海）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了广东粤海 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任



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

在编制财务报表时，管理层负责评估广东粤海的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督广东粤海的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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



（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。



(此页无正文，此页为广东粤海控股集团有限公司 2023 年度财务报表审计报告签章签字页)



中国注册会计师：
姜 干



中国注册会计师：
昌宇颖



中国·上海

二〇二四年四月十七日



广东粤海控股集团有限公司
合并资产负债表
2023年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金	八、(一)	25,882,502,668.01	36,507,834,725.43
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	八、(二)	1,577,323,577.69	1,022,438,283.60
☆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	八、(三)	4,448,686.00	13,590,103.81
应收票据	八、(四)	301,140,996.43	344,723,228.86
应收账款	八、(五)	6,518,432,728.80	5,098,710,340.09
应收款项融资	八、(六)	123,444,523.85	38,538,891.84
预付款项	八、(七)	626,410,769.82	1,114,561,704.94
▲应收保费			
▲应收分保账款			
▲应收分保合同准备金			
应收资金集中管理款			
其他应收款	八、(八)	2,634,208,531.70	1,520,601,091.88
其中: 应收股利			
△买入返售金融资产	八、(九)	2,001,807,890.59	
存货	八、(十)	32,273,041,292.49	34,705,590,070.02
其中: 原材料		1,204,720,345.62	1,679,215,620.61
库存商品(产成品)		9,389,017,565.68	6,572,334,023.16
合同资产	八、(十一)	1,040,842,751.65	903,000,703.87
△保险合同资产			
△分出再保险合同资产			
持有待售资产	八、(十二)	21,875,154.32	24,319,838.24
一年内到期的非流动资产	八、(十三)	2,646,910,612.34	1,837,112,216.94
其他流动资产	八、(十四)	4,171,705,649.05	2,966,885,645.19
流动资产合计		79,824,095,832.74	86,097,906,844.71
非流动资产:			
△发放贷款和垫款			
债权投资	八、(十五)	2,974,748,419.87	1,542,752,383.87
☆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	八、(十六)	28,808,567,902.25	24,261,992,188.25
长期股权投资	八、(十七)	2,883,188,077.21	2,234,241,352.89
其他权益工具投资	八、(十八)	1,613,883,025.17	1,656,574,723.60
其他非流动金融资产	八、(十九)	4,088,677,100.47	3,727,001,799.52
投资性房地产	八、(二十)	40,156,887,397.23	40,089,744,170.69
固定资产	八、(二十一)	21,081,684,243.51	19,535,404,462.42
其中: 固定资产原价	八、(二十一)	32,967,820,086.78	30,246,358,469.19
累计折旧	八、(二十一)	11,835,125,393.62	10,647,628,413.99
固定资产减值准备	八、(二十一)	60,416,487.21	69,396,575.98
在建工程	八、(二十二)	31,456,976,120.21	23,129,474,598.57
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	八、(二十三)	271,307,494.74	269,860,637.60
无形资产	八、(二十四)	25,814,349,792.75	25,268,925,758.58
开发支出	八、(二十五)	70,300,523.66	83,006,198.40
商誉	八、(二十六)	1,395,184,003.56	1,429,515,152.60
长期待摊费用	八、(二十七)	204,279,068.97	137,031,038.63
递延所得税资产	八、(二十八)	1,951,758,618.20	1,866,912,002.04
其他非流动资产	八、(二十九)	7,184,846,312.20	5,958,562,575.50
其中: 特准储备物资			
非流动资产合计		169,956,638,100.00	151,190,999,043.16
资产总计		249,780,733,932.74	237,288,905,887.87

注: 带△科目为金融类企业专用; 带▲科目为未执行新保险合同准则企业专用; 带#科目为外商投资企业专用; 带☆科目为未执行新金融工具准则企业专用。

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。下同。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



广东粤海控股集团有限公司
合并资产负债表（续）
2023年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	八、（三十）	5,593,891,141.23	6,818,736,738.58
△向中央银行借款			100,000.00
△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	八、（三十一）	1,617,485.20	2,281,307.58
应付票据	八、（三十二）	749,840,281.40	2,596,886,773.92
应付账款	八、（三十三）	12,228,743,432.70	11,470,585,794.25
预收款项	八、（三十四）	128,697,707.30	127,345,658.54
合同负债	八、（三十五）	11,094,367,464.62	9,159,409,435.69
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放		10,803,249.35	30,408,196.34
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
△预收保费			
应付职工薪酬	八、（三十六）	2,483,419,403.01	2,238,323,031.55
其中：应付工资	八、（三十六）	2,283,641,586.66	2,056,563,259.01
应付福利费	八、（三十六）	44,707,343.50	40,457,089.65
其中：职工奖励及福利基金	八、（三十六）	402,848.98	1,016,216.58
应交税费	八、（三十七）	4,643,760,410.63	4,959,454,678.86
其中：应交税金		4,553,387,689.57	4,888,386,646.78
其他应付款	八、（三十八）	9,967,122,189.76	10,653,972,661.19
其中：应付股利		260,979,112.09	291,612,218.17
▲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	八、（三十九）	10,201,407,391.96	6,984,898,739.46
其他流动负债	八、（四十）	1,009,618,579.51	757,675,181.64
流动负债合计		58,113,288,736.67	55,800,078,197.60
非流动负债：			
▲保险合同准备金			
长期借款	八、（四十一）	49,425,110,399.33	45,784,206,201.05
应付债券	八、（四十二）	17,137,295,897.26	15,118,850,000.00
其中：优先股			
永续债			
△保险合同负债			
△分出再保险合同负债			
租赁负债	八、（四十三）	539,452,675.31	519,722,605.03
长期应付款	八、（四十四）	1,789,498,323.75	2,603,821,390.03
长期应付职工薪酬	八、（四十五）	794,645,550.25	507,797,878.47
预计负债	八、（四十六）	73,323,409.23	264,304,144.54
递延收益	八、（四十七）	3,704,927,054.90	3,385,049,521.88
递延所得税负债	八、（二十八）	7,439,465,629.46	6,899,896,106.78
其他非流动负债	八、（四十八）	11,644,186,606.15	11,011,977,488.86
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		92,547,905,545.64	86,095,625,336.64
负债合计		150,661,194,282.31	141,895,703,534.24
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	八、（四十九）	6,000,000,000.00	6,000,000,000.00
国家资本		6,000,000,000.00	6,000,000,000.00
国有法人资本			
集体资本			
民营资本			
外商资本			
减：已归还投资			
实收资本（或股本）净额	八、（四十九）	6,000,000,000.00	6,000,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	八、（五十）	14,875,631,825.50	12,079,692,612.70
减：库存股			
其他综合收益		-220,129,968.24	-311,018,681.76
其中：外币报表折算差额		-1,851,979,833.55	-1,980,998,083.54
专项储备	八、（五十一）	5,707,583.41	716,697.88
盈余公积	八、（五十二）	104,674,403.42	104,674,403.42
其中：法定公积金		104,674,403.42	104,674,403.42
任意公积金			
储备基金			
企业发展基金			
利润归还投资			
△一般风险准备		185,655,190.90	65,710,720.03
未分配利润	八、（五十三）	30,655,761,164.71	31,098,901,027.25
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		51,607,300,199.70	49,038,676,779.52
少数股东权益		47,512,239,450.73	46,354,525,574.11
所有者权益（或股东权益）合计		99,119,539,650.43	95,393,202,353.63
负债和所有者权益（或股东权益）总计		249,780,733,932.74	237,288,905,887.87

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



广东粤海控股集团有限公司
母公司资产负债表
2023年12月31日
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金		2,474,060,527.82	7,409,353,383.99
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产		500,982,500.00	
☆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		39,654,751.88	35,442,334.64
▲应收保费			
▲应收分保账款			
▲应收分保合同准备金			
应收资金集中管理款			
其他应收款	十三、(一)	5,317,166,186.43	5,185,259,093.59
其中: 应收股利		800,000,000.00	
△买入返售金融资产			
存货			
其中: 原材料			
库存商品(产成品)			
合同资产			
△保险合同资产			
△分出再保险合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		266,824.36	13,056,173.25
流动资产合计		8,332,130,790.49	12,643,110,985.47
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		8,578,520,913.42	10,459,273,866.35
长期股权投资	十三、(二)	29,497,432,416.56	26,098,884,815.39
其他权益工具投资		400,342,348.93	384,457,638.44
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		11,919,346.29	11,533,539.82
其中: 固定资产原价		22,811,420.34	21,912,642.42
累计折旧		10,892,074.05	10,379,102.60
固定资产减值准备			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			304,155.62
无形资产		17,511,588.47	12,631,859.47
开发支出			2,021,873.42
商誉			
长期待摊费用		20,928,306.94	1,584,532.19
递延所得税资产			3,605.80
其他非流动资产			
其中: 特准储备物资			
非流动资产合计		38,526,654,920.61	36,970,695,886.50
资产总计		46,858,785,711.10	49,613,806,871.97

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



广东粤海控股集团有限公司
母公司资产负债表(续)
2023年12月31日
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款			1,501,145,833.38
△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			
预收款项			214,675,830.00
合同负债			
△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			
△预收保费			
应付职工薪酬		23,570,322.19	31,190,844.24
其中:应付工资		19,364,334.91	19,609,542.84
应付福利费		178,952.87	308,150.54
#其中:职工奖励及福利基金			
应交税费		1,512,872.88	1,735,446.98
其中:应交税金		1,073,928.62	1,112,013.97
其他应付款		4,511,149,041.95	10,365,440,666.26
其中: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		2,683,032,825.55	3,856,242,370.03
其他流动负债			
流动负债合计		7,219,265,062.57	15,970,430,990.89
非流动负债:			
▲保险合同准备金			
长期借款		5,235,000,000.00	4,235,000,000.00
应付债券		15,400,000,000.00	14,800,000,000.00
其中:优先股			
永续债			
△保险合同负债			
△分出再保险合同负债			
租赁负债			
长期应付款		5,810,992,833.33	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中:特准储备基金			
非流动负债合计		26,445,992,833.33	19,035,000,000.00
负债合计		33,665,257,895.90	35,005,430,990.89
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)		6,000,000,000.00	6,000,000,000.00
国家资本		6,000,000,000.00	6,000,000,000.00
国有法人资本			
集体资本			
民营资本			
外商资本			
#减:已归还投资			
实收资本(或股本)净额		6,000,000,000.00	6,000,000,000.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积		9,748,092,317.28	9,212,892,317.28
减:库存股			
其他综合收益		15,884,710.49	
其中:外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积		104,674,403.42	104,674,403.42
其中:法定公积金		104,674,403.42	104,674,403.42
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润		-2,675,123,615.99	-709,190,839.62
所有者权益(或股东权益)合计		13,193,527,815.20	14,608,375,881.08
负债和所有者权益(或股东权益)总计		46,858,785,711.10	49,613,806,871.97

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



广东粤海控股集团有限公司
合并利润表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		44,728,156,517.09	43,772,688,263.54
其中: 营业收入	八、(五十四)	44,540,399,847.43	43,586,622,686.47
△利息收入	八、(五十四)	187,319,504.96	186,065,577.07
△保险服务收入			
▲已赚保费			
△手续费及佣金收入	八、(五十四)	237,164.70	
二、营业总成本		39,837,612,819.60	37,098,273,997.00
其中: 营业成本	八、(五十四)	29,658,280,300.24	28,460,048,735.11
△利息支出	八、(五十四)	2,575,039.69	17,640,589.21
△手续费及佣金支出	八、(五十四)	169,298.14	75,539.70
△保险服务费用			
△分出保费的分摊			
△减: 摊回保险服务费用			
△承保财务损失			
△减: 分出再保险财务收益			
▲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		889,433,100.64	1,726,957,786.33
销售费用	八、(五十五)	1,077,674,729.07	1,046,486,411.58
管理费用	八、(五十五)	5,538,070,170.08	4,038,605,891.02
研发费用	八、(五十五)	468,315,185.02	402,976,345.63
财务费用	八、(五十五)	2,222,895,036.72	1,405,482,698.42
其中: 利息费用		2,631,112,502.93	1,834,877,623.83
利息收入		595,923,986.37	527,657,065.02
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)		52,047,473.25	44,495,579.01
其他			
加: 其他收益	八、(五十六)	152,061,635.60	220,412,574.60
投资收益(损失以“-”号填列)	八、(五十七)	628,361,338.72	317,149,678.05
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		35,148,744.78	-85,453,210.83
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)	八、(五十八)	275,248,093.46	1,581,447,878.76
信用减值损失(损失以“-”号填列)	八、(五十九)	-87,173,685.61	164,722,800.78
资产减值损失(损失以“-”号填列)	八、(六十)	-1,404,539,830.19	-67,026,929.69
资产处置收益(损失以“-”号填列)	八、(六十一)	6,845,274.62	115,725,606.84
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		4,441,326,524.09	9,006,845,884.88
加: 营业外收入	八、(六十二)	83,303,281.25	101,062,181.18
其中: 政府补助	八、(六十二)	1,000,333.93	1,505,246.12
减: 营业外支出	八、(六十三)	42,899,880.81	38,207,724.49
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		4,481,631,924.53	9,069,700,341.57
减: 所得税费用	八、(六十四)	2,262,364,435.38	2,352,429,859.65
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		2,219,267,489.15	6,717,270,481.92
(一) 按所有权归属分类:			
归属于母公司所有者的净利润		922,342,258.91	4,091,125,756.25
少数股东损益		1,296,925,230.24	2,626,144,725.67
(二) 按经营持续性分类:			
持续经营净利润		2,219,267,489.15	6,717,270,481.92
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额		-19,287,482.00	-38,608,337.07
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		102,406,646.35	12,309,996.65
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		2,414,084.01	-52,537,680.01
1. 重新计量设定受益计划变动额		22,171,839.54	-4,153,592.75
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		11,934,638.16	
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-31,692,393.69	-77,161,176.45
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
△5. 不能转损益的保险合同金融变动			
6. 其他			28,777,089.19
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		99,992,562.34	64,847,676.66
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-40,412,496.85	-270,418,647.51
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		129,018,250.01	316,390,863.05
△9. 可转损益的保险合同金融变动			
△10. 可转损益的分出再保险合同金融变动			
11. 其他		11,386,809.18	18,875,461.12
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-121,694,128.35	-50,918,333.72
七、综合收益总额		2,199,980,007.15	6,678,662,144.85
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,024,748,903.26	4,103,435,752.90
归属于少数股东的综合收益总额		1,175,231,103.89	2,575,226,391.95
八、每股收益:			
基本每股收益			
稀释每股收益			

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



广东粤海控股集团有限公司
母公司利润表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		8,721,467.87	54,230,353.11
其中: 营业收入	十三、(三)	8,721,467.87	54,230,353.11
△利息收入			
△保险服务收入			
▲已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,267,892,379.85	747,740,880.33
其中: 营业成本	十三、(三)	13,008,285.18	57,381,015.00
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△保险服务费用			
△分出保费的分摊			
△减: 摊回保险服务费用			
△承保财务损失			
△减: 分出再保险财务收益			
▲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		2,393,687.62	12,698,095.36
销售费用			
管理费用		1,945,039,284.21	591,888,452.68
研发费用		7,057,588.20	6,452,507.10
财务费用		300,393,534.64	79,320,810.19
其中: 利息费用		733,886,247.82	739,319,256.31
利息收入		439,104,008.23	677,690,971.66
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)		3,742,165.45	14,801,892.18
其他			
加: 其他收益		457,934.25	346,583.03
投资收益(损失以“-”号填列)	十三、(四)	1,553,646,104.89	1,223,039,337.59
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
△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)			6,671,015.00
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)		-325,388.99	944,605.26
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-705,392,261.83	537,491,013.66
加: 营业外收入		149,388.86	1,296,493.96
其中: 政府补助			
减: 营业外支出		4,273,698.08	10,069,574.26
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-709,516,571.05	528,717,933.36
减: 所得税费用		5,068,205.32	5,149.87
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-714,584,776.37	528,712,783.49
(一) 持续经营净利润		-714,584,776.37	528,712,783.49
(二) 终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额		15,884,710.49	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		15,884,710.49	
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		15,884,710.49	
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
△5. 不能转损益的保险合同金融变动			
6. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
☆3. 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. 可转损益的保险合同金融变动			
△10. 可转损益的分出再保险合同金融变动			
11. 其他			
七、综合收益总额		-698,700,065.88	528,712,783.49
八、每股收益:			
基本每股收益			
稀释每股收益			

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



广东粤海控股集团有限公司
合并现金流量表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		48,358,501,105.53	45,538,756,658.66
△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			100,000.00
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到签发保险合同保费取得的现金			
△收到分入再保险合同的现金净额			
▲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			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		198,162.86	
△收取利息、手续费及佣金的现金		394,552,553.14	231,292,127.34
△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		414,883,293.81	940,054,932.93
收到其他与经营活动有关的现金		13,997,454,545.01	9,231,074,329.58
经营活动现金流入小计		63,165,589,660.35	55,941,278,048.51
购买商品、接受劳务支付的现金		22,629,426,565.16	28,697,106,733.89
△客户贷款及垫款净增加额			53,029,633.46
△存放中央银行和同业款项净增加额		55,371,211.59	169,957,659.00
△支付签发保险合同赔款的现金			
△支付分出再保险合同的现金净额			
△保单质押贷款净增加额			
▲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		45,502,130.75	10,144,011.85
▲支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		5,424,572,425.87	4,971,023,816.35
支付的各项税费		4,657,592,636.67	4,588,071,068.79
支付其他与经营活动有关的现金		21,003,806,764.73	12,582,897,268.73
经营活动现金流出小计		53,816,271,734.77	51,072,230,192.07
经营活动产生的现金流量净额		9,349,317,925.58	4,869,047,856.44
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		78,392,708,894.59	43,203,699,768.68
取得投资收益收到的现金		506,223,156.02	226,590,234.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		17,471,884.50	70,376,070.21
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		446,292,345.43	273,607,970.31
收到其他与投资活动有关的现金		337,756,056.83	1,805,970,596.04
投资活动现金流入小计		79,700,452,337.37	45,580,244,640.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,421,365,554.22	11,362,214,799.08
投资支付的现金		80,533,104,045.85	44,418,882,720.70
▲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		142,692,300.00	1,028,506,484.15
支付其他与投资活动有关的现金		2,075,621,119.13	2,312,885,907.69
投资活动现金流出小计		100,172,783,019.20	59,122,489,911.62
投资活动产生的现金流量净额		-20,472,330,681.83	-13,542,245,271.40
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		3,976,813,282.20	4,558,136,079.53
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,574,897,642.62	3,423,869,652.00
取得借款收到的现金		55,487,708,507.11	59,742,138,191.99
收到其他与筹资活动有关的现金		3,244,602,338.43	1,319,277,232.43
筹资活动现金流入小计		62,709,124,127.74	65,619,551,503.95
偿还债务支付的现金		53,259,133,716.64	44,837,799,650.28
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,092,404,633.06	5,099,595,386.28
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润		1,854,983,530.48	1,749,451,349.92
支付其他与筹资活动有关的现金		2,348,409,238.36	1,802,860,790.49
筹资活动现金流出小计		61,699,947,588.06	51,740,255,827.05
筹资活动产生的现金流量净额		1,009,176,539.68	13,879,295,676.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-185,116,313.27	133,752,513.85
五、现金及现金等价物净增加额		-10,298,952,529.84	5,339,850,775.79
加: 期初现金及现金等价物余额		34,668,087,791.79	29,328,237,016.00
六、期末现金及现金等价物余额		24,369,135,261.95	34,668,087,791.79

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



广东粤海控股集团有限公司
母公司现金流量表
2023 年度
(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金			
△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			
△收到签发保险合同保费取得的现金			
△收到分入再保险合同的现金净额			
▲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			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△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			
收到其他与经营活动有关的现金		14,682,100,255.25	10,800,969,433.62
经营活动现金流入小计		14,682,100,255.25	10,800,969,433.62
购买商品、接受劳务支付的现金			
△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			
△支付签发保险合同赔款的现金			
△支付分入再保险合同的现金净额			
△保单质押贷款净增加额			
▲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		86,075,162.54	87,772,472.63
支付的各项税费		23,413,106.79	29,918,314.75
支付其他与经营活动有关的现金		13,805,250,975.95	10,781,468,240.54
经营活动现金流出小计		13,914,739,245.28	10,899,159,027.92
经营活动产生的现金流量净额		767,361,009.97	-98,189,594.30
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		75,505,486,250.27	43,295,377,348.58
取得投资收益收到的现金		885,614,042.33	1,050,247,199.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		795,630.01	59,134,911.91
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		53,000,000.00	15,499,195.83
投资活动现金流入小计		76,444,895,922.61	44,420,258,656.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,164,553.40	55,274,303.68
投资支付的现金		77,627,650,000.00	44,407,000,000.00
▲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		77,652,814,553.40	44,462,274,303.68
投资活动产生的现金流量净额		-1,207,918,630.79	-42,015,647.56
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		535,200,000.00	912,090,000.00
取得借款收到的现金		27,874,183,389.00	33,722,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		3,056,483.41	
筹资活动现金流入小计		28,412,439,872.41	34,634,090,000.00
偿还债务支付的现金		28,908,000,000.00	28,987,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,175,018,415.29	1,984,353,559.74
支付其他与筹资活动有关的现金		1,824,383,395.39	1,240,228,279.86
筹资活动现金流出小计		32,907,401,810.68	32,211,581,839.60
筹资活动产生的现金流量净额		-4,494,961,938.27	2,422,508,160.40
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		-4,935,519,559.09	2,282,302,918.54
加: 期初现金及现金等价物余额		7,409,353,383.99	5,127,050,465.45
六、期末现金及现金等价物余额		2,473,833,824.90	7,409,353,383.99

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



东尊海控股集团有限公司
合并所有者权益变动表
2023 年度
附注：金额单位均为人民币元

公 華

会计机构负责人：

李

July.

广东粤海控股集团有限公司
合并所有者权益变动表(续)
2023 年度
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	上年金额				本年金额				少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	6,000,000,000.00	9,951,258,423.74		-569,930,649.25	19,706.24	104,674,403.42	28,358,169,431.00	43,844,191,315.15	42,637,031,078.26	86,481,222,393.41
(一) 会计政策变更										
(二) 前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	6,000,000,000.00	9,951,258,423.74		-569,930,649.25	19,706.24	104,674,403.42	28,358,169,431.00	43,844,191,315.15	42,637,031,078.26	86,481,222,393.41
三、本年年末余额(减少以“-”号填列)										
(一) 综合收益总额		2,128,434,188.96		238,911,967.49	696,991.64		2,740,731,596.25	5,194,485,464.37	3,717,494,495.85	8,911,979,960.22
(二) 所有者投入和减少资本				12,309,996.65			4,091,125,756.25	4,103,435,752.90	2,575,226,391.95	6,678,662,144.85
1. 所有者投入的普通股		2,128,434,188.96		246,601,970.84			-6,493,439.97	2,368,542,719.83	3,046,384,971.77	5,415,127,691.60
2. 其他权益工具持有者投入资本		1,753,831,228.91						1,753,831,228.91	3,800,985,472.76	5,554,816,701.67
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他		374,602,960.05		246,601,970.84			-6,493,439.97	614,711,490.92	10,041,608.37	10,041,608.37
(三) 专项储备使用									-764,442,109.36	-149,770,618.44
1. 提取专项储备					696,991.64			696,991.64		696,991.64
2. 使用专项储备					2,225,109.18			2,225,109.18		2,225,109.18
(四) 利润分配					-1,528,117.54			-1,528,117.54		-1,528,117.54
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者(或股东)的分配							-1,343,900,720.03	-1,278,190,000.00	-1,904,316,867.87	-3,182,506,867.87
4. 其他										
(五) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
四、本年年末余额	6,000,000,000.00	12,079,692,612.70		-311,018,681.76	716,697.88	104,674,403.42	31,098,901,027.25	49,038,676,779.53	46,354,526,574.11	95,393,202,353.63

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广东粤海控股集团有限公司
母公司所有者权益变动表

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	实收资本(或股本)		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	6,000,000,000.00				9,212,892,317.28				104,674,403.42		-709,190,839.62	14,608,375,881.08
二、会计政策变更												
三、前期差错更正												
四、其他												
五、本年年初余额	6,000,000,000.00				9,212,892,317.28				104,674,403.42		-709,190,839.62	14,608,375,881.08
六、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					535,200,000.00		15,884,710.49		-1,965,932,776.37		-1,414,848,065.88	
(一) 综合收益总额							15,884,710.49		-714,584,776.37		-698,700,065.88	
(二) 所有者投入和减少资本					535,200,000.00				535,200,000.00			
1. 所有者投入的普通股					535,200,000.00				535,200,000.00			
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 专项储备提取和使用												
1. 提取专项储备												
2. 使用专项储备												
(四) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
其中: 法定公积金												
任意公积金												
2. 盈余公积												
3. 企业投资基金												
其中: 利润归还投资												
4. 提取一般风险准备												
5. 对所有者(或股东)的分配												
6. 其他												
(五) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
七、本年年末余额	6,000,000,000.00				9,748,092,317.28		15,884,710.49		104,674,403.42		-2,675,123,615.99	13,193,527,815.20

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



广东粤海控股集团有限公司
母公司所有者权益变动表（续）

2023年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	实收资本（或股本）			其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	上年金额	本年年初余额	本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额		6,000,000,000.00					7,420,188,675.65				104,674,403.42		40,277,621.22	13,565,140,700.29
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年末余额		6,000,000,000.00					7,420,188,675.65				104,674,403.42		40,277,621.22	13,565,140,700.29
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）														
（一）综合收益总额							1,792,703,641.63							
（二）所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的普通股							1,792,703,641.63							
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）专项储备提取和使用														
1. 提取专项储备							50,000,000.00							
2. 使用专项储备														
（四）利润分配														
1. 提取盈余公积														
其中：法定公积金														
任意公积金														
2. 提取专项储备														
3. 提取盈余公积														
其中：法定公积金														
任意公积金														
4. 提取专项储备														
（五）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
四、本年年末余额		6,000,000,000.00					9,212,892,317.28				104,674,403.42		-709,190,839.62	14,608,375,881.08

企业法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]



广东粤海控股集团有限公司 二〇二三年度财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、 企业的基本情况

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式

广东粤海控股集团有限公司（以下简称本公司，在包含子公司时统称本集团或广东粤海）是由广东省人民政府投资设立的国有资产经营机构，成立于 2000 年 1 月 31 日，为有限责任公司（国有全资）。广东粤海于 2023 年 9 月 13 日取得广东省市场监督管理局核发的社会信用代码为 914400007247801027 的企业法人营业执照，注册资本为 600,000.00 万元，法定代表人：白涛，注册地址：广州市天河区珠江西路 21 号 54 至 58 层。

本集团最终控制人为广东省人民政府。本集团设立了董事会和审计专员办事处。董事会是本集团的最高权力机构，总经理对董事会负责。本集团下设战略发展部、资本投资部、人力资源部、财务部、法务风控部、办公室、审计部、党群工作部、纪检监察室、工程管理部、安全应急环保部、科技创新部、数智信息部和重点项目办公室。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

本公司经营范围包括：实业投资，项目开发，租赁，室内装修，通讯技术开发、技术服务，提供以上与经营有关的信息咨询服务。

本集团业务涉及公用事业及基础设施、制造业、房地产、酒店、物业管理、零售批发、金融等行业，以资本投资为主业，主要投向水务及水环境治理、城市综合体开发及相关服务、现代产业园区开发及产业投资等领域。

(三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告经董事会于 2024 年 4 月 17 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和陆续颁布的各项具体会计准则、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”）的相关规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度合并及母公司经营成果和现金流量。

纳入合并范围内的子公司粤海控股集团有限公司（以下简称香港粤海）注册地为香港，执行香港会计师公会颁布的《香港财务报告准则》。根据 2007 年 12 月 6 日，中国会计准则委员会与香港会计师公会签署了《关于内地企业会计准则与香港财务报告准则等效的联合声明》，宣布 2007 年 12 月 6 日有效的内地企业会计准则与同日有效的香港财务报告准则，除长期资产减值准备的转回以及关联方披露两项准则相关内容需调节差异外，已经实现等效。本财务报表的编制未对纳入合并范围的香港粤海的财务报表进行调整。

四、 重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(二) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

本公司境外子公司根据其经营所处的主要经济环境以港币作为记账本位币。本财务报表以人民币列示。

(三) 记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为基础，除特别说明的计价基础外，均以历史成本为计价原则。

(四) 企业合并

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

1、 同一控制下的企业合并

合并方在企业合并中取得的资产和负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)，按照合并日被合并方的资产和负债在最终控制方财务报表中的账面价值为基础计量。被合并各方采用的会计政策与合并方不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。在合并中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,调整资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等,计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等,抵减权益性证券溢价收入,溢价收入不足冲减的,冲减留存收益。

2、 非同一控制下的企业合并

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量,公允价值与其账面价值的差额,计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

非同一控制下企业合并,购买方为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益;为企业合并而发行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。

购买日,是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

同时满足以下条件的,通常可以判断实现了控制权的转移:

- 1) 企业合并合同或协议已获内部权力机构审批通过;
- 2) 企业合并事项需经国家有关主管部门审批的,已获得批准;
- 3) 参与合并各方已办理了必要的财产权交接手续;
- 4) 购买方已支付了合并价款的大部分(一般超过 50%),并有能力、有计划支付剩余款项;
- 5) 购买方实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策,并享有相应的收益、承担相应的风险。

出售日的确定方法:一般判断交易完成后,丧失控制权时点为出售日时点。

(五) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,合并范围包括本公司及本集团全部子公司。

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其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，仍应当冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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，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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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；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。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(六) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“四、(十五)长期股权投资”。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币交易

外币业务采用按发生当月月初中国人民银行公布的市场汇价（中间价）作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。资产负债表日对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；对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，由此产生的汇兑差额，属于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的差额计入其他综合收益，其他差额计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”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，采用会计期间的平均汇率折算。

现金流量表所有项目均采用会计期间的平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表所有者权益中的其他综合收益项目反映。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

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

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

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

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融

负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 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，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额

中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的,则终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时,终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息,以发生违约的风险为权重,计算合同应收的现金流量与预期能收到

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

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

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

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》（2017）规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

7、 金融资产和金融负债的抵销

当依法有权抵销债权债务且该法定权利当前是可执行的，同时交易双方准备按净额进行结算，或同时结清资产和负债时，金融资产和负债以抵销后的净额在资产负债表中列示。

8、 金融负债与权益工具的区分及相关处理

权益工具是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后资产中的剩余权益的合同，如果公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务为金融负债。

金融工具属于金融负债的，相关利息、股利、利得、损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，应当计入当期损益。

金融工具属于权益工具的，其发行、回购、出售、注销时，发行方应当作为权益的变动处理，不应当确认权益工具的公允价值变动，发行方对权益工具的持

有方的分配应作利润分配处理。

(十) 套期工具

1、 套期保值的分类

(1) 公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺（除外汇风险外）的公允价值变动风险进行的套期。

(2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

(3) 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、 套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式的指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具性质及其数量、被套期项目性质及其数量、被套期风险的性质、套期类型、以及本公司对套期工具有效性的评估。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。

运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

- (1) 被套期项目与套期工具之间存在经济关系。
- (2) 被套期项目与套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。
- (3) 采用适当的套期比率，该套期比率不会形成被套期项目与套期工具相对权重的失衡，从而产生与套期会计目标不一致的会计结果。如果套期比率不再适当，但套期风险管理目标没有改变的，应当对被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使得套期比率重新满足有效性的要求。

3、 套期会计处理方法

(1) 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言,对被套期项目账面价值所作的调整,在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销,计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始,并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认,则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的,该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债,相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

(2) 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分,直接确认为其他综合收益,属于无效套期的部分,计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的,如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时,则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本,则原在其他综合收益中确认的金额转出,计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额(或则原在其他综合收益中确认的,在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出,计入当期损益)。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生,则以前计入其他综合收益中的套期工具累计利得或损失转出,计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使(但并未被替换或展期),或者撤销了对套期关系的指定,则以前计入其他综合收益的金额不转出,直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期,包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期,其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益,而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时,任何计入其他综合收益的累计利得或损失转出,计入当期损益。

(十一) 应收票据

如果企业确定金融工具的违约风险较低,借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强,并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化,也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力,那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。应收票据的减值测试详见本附注“四、(九)、(6) 金融工具-金融资产减值的测试方法及会计处理方法”处理。

(十二) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

详见本附注“四、（九）、（6）金融工具-金融资产减值的测试方法及会计处理方法”处理。

(十三) 存货

1、 存货的分类

存货分为尚未开发的土地储备、已建待出售物业、在建待出售物业、原材料、在产品、库存商品等。

2、 存货取得和发出的计价方法、存货的盘存制度及摊销

存货按成本进行初始计量。

开发产品的实际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。开发产品发出时，采用个别计价法确定其实际成本。

除开发产品外的存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

原材料、在产品、库存商品等发出时采用加权平均法。

存货盘存制度采用永续盘存制。

3、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

4、 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(十四) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“四、（九）、（6）金融工具-金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十五) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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对价账面价值之间的差额,调整资本公积中的股本溢价;资本公积中的股本溢价不足冲减时,调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的,按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整股本溢价,股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资,按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算,除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。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差额,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差额,计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

公司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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额

计入当期损益,对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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,属于一揽子交易的,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得长期股权投资账面价值之间的差额,在个别财务报表中,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。不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。

4、 长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

本公司于资产负债表日判断长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。

长期股权投资存在减值迹象的,如当出现长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时,本公司对长期股权投资进行减值测试。

减值测试结果表明长期股权投资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。减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

(十六) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

与投资性房地产有关的后续支出,在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时,计入投资性房地产成本;否则,于发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量,在资产负债表日采用公允价值模式进行后续计量,不对投资性房地产计提折旧或进行摊销,以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值,公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

本公司选择公允价值计量的依据:(1)投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。(2)本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息,从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司确定投资性房地产的公允价值时,参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格;无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的,参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格,并考虑资产状况、所在位置、交易情况、交易日期等

因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

(十七) 固定资产

1、 固定资产的确认条件

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

固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

2、 固定资产分类及折旧政策

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20-80 年	5%-10%	1.13%-4.75%
机器设备	年限平均法	5-35 年	5%-10%	2.57%-19.00%
运输设备	年限平均法	4-10 年	5%-10%	9.00%-23.75%
电子设备	年限平均法	3-10 年	5%-10%	9.00%-31.67%
酒店业家具	年限平均法	3-5 年	5%-10%	19.00%-31.67%
办公设备及其他设备	年限平均法	3-20 年	5%-10%	4.5%-31.67%

3、 固定资产后续支出的会计处理

固定资产的后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。

与固定资产有关的后续支出,在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时,计入固定资产成本;对于被替换的部分,终止确认其账面价值;所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

4、 固定资产减值准备的确认标准、计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的,估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的,将固定资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为固定资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后,减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整,以使该固定资产在剩余使用寿命内,系统地分摊调整后的固定资产账面价值(扣除预计净残值)。

固定资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的,本公司以单项固定资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的,以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

5、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时,终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十八) 在建工程

1、 在建工程的初始计量和在建工程结转为固定资产的标准

在建工程成本按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时,转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

2、 在建工程减值准备的确认标准、计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，以单项在建工程为基础估计其可收回金额。难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十九) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合

资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(二十) 无形资产

1、 无形资产的确认

无形资产，是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。同时满足下列条件时，无形资产才予以确认：

- (1) 与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- (2) 该无形资产的成本能够可靠地计量。

2、 无形资产的计价方法

- (1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量。

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

- (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

3、 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

4、 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、 开发阶段支出符合资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(二十一) 商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。

商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

本公司对商誉不摊销，无论是否存在减值迹象，商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。商誉减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十二) 长期待摊费用

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

(二十三) 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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十四) 职工薪酬

1、 短期薪酬

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2、 辞退福利

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

3、 离职后福利

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹

配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

(二十五) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价

值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

3、 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的股份等权益工具，按照活跃市场中的报价，同时考虑授予股份所依据的条款和条件，确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的股票期权等权益工具，采用期权定价模型等估值技术，并同时考虑授予股份所依据的条款和条件，确定其公允价值。

4、 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

(二十六) 应付债券

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

利息费用除在符合借款费用资本化条件时予以资本化外，直接计入当期损益。

(二十七) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，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。对于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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

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

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十八) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成

本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

2、 同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

(二十九) 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围的，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 1、该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；
- 2、该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- 3、该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司

转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十) 政府补助

1、 政府补助的分类

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产。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，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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。

2、 政府补助的计量及终止确认

政府补助在本公司能够满足其所附条件并且能够收到时，予以确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。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，将尚未分配的递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

3、 政府补助的返还的会计处理

本公司对于已确认的政府补助需要退回的,在需要退回的当期分情况进行会计处理:

- (一) 初始确认时冲减相关资产账面价值的, 调整资产账面价值;
- (二) 存在相关递延收益的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益;
- (三) 属于其他情况的, 直接计入当期损益。

(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外, 本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产, 以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异, 除特殊情况外, 确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:

- 商誉的初始确认;
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损), 且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

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, 确认递延所得税负债, 除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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, 当该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时, 确认递延所得税资产。

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。

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, 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。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

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

(三十二) 租赁

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。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并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，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 公司发生的初始直接费用；
- 公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。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）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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，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。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司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。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“四、（九）金融工具”进行会计处

理。

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。

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

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

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

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“四、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“四、（二十八）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人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。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人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。金融负债的会计处理详见本附注“四、（九）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“四、（九）金融工具”。

(三十三) 持有待售及终止经营

1、 持有待售

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

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）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）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司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。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

2、 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

（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。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(三十四) 公允价值计量

本公司以公允价值计量相关资产或负债时，基于如下假设：

— 市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；

— 出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。

— 采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司将根据交易性质和相关资产或负债的特征等，以其交易价格作为初始确认的公允价值。

其他相关会计准则要求或者允许公司以公允价值对相关资产或负债进行初始计量，且其交易价格与公允价值不相等的，公司将相关利得或损失计入当期损益，但其他相关会计准则另有规定的除外。

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

本公司采用估值技术时考虑了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。估值技术的输入值优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

— 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

— 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

— 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

五、 会计政策和会计估计变更以及差错更正、其他调整的说明

(一) 会计政策变更

本集团本年度无会计政策变更事项。

(二) 会计估计变更

本集团本年度无会计估计变更事项。

(三) 重要前期差错更正

本集团本年度无重要前期差错更正事项。

六、 税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	适用税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税；本集团亦有业务或属于小规模纳税人的子企业按简易方式征收增值税，不抵扣进项税额	1%、3%、5%、6%、9%、10%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%、7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%
香港利得税	应评税利润	8.25%、16.5%
土地增值税	按转让房地产所取得的增值额和规定的税率计缴	累进税率 30%至 60%
土地使用税	按拥有使用权的土地面积（平方米）计缴	0.6 元-25 元/平方米
房产税	按房屋的计税余值或租金收入为计税依据	1.2%、12%
耕地占用税	按实际占用的耕地面积为计税依据	2 元-50 元/平方米

(二) 税收优惠

1、向农村居民销售自来水免征增值税

根据《关于继续实施农村饮水安全工程税收优惠政策的公告》（财税〔2023〕58 号）文件规定，对饮水工程运营单位向农村居民提供生活用水取得的自来水销售收入免征增值税。2023 年享受此项减免公司如下表：

序号	公司名称	序号	公司名称
1	茂名粤海水务有限公司	17	云浮粤海水务有限公司
2	梧州粤海江河水务有限公司	18	遂溪粤海水务有限公司
3	东莞常平粤海水务有限公司	19	东莞市清溪粤海水务有限公司
4	广州南沙粤海水务有限公司	20	肇庆高新区粤海水务有限公司
5	普宁粤海水务有限公司	21	邕州粤海水务有限公司
6	海南儋州粤海自来水有限公司	22	清远市龙塘粤海水务有限公司
7	云浮市粤海水务自来水有限公司	23	南昌县供水有限责任公司
8	汕头市粤海水务有限公司	24	南昌县赣渤水务有限公司
9	丰顺粤海水务有限公司	25	丰城市剑邑供水有限责任公司
10	湛江市粤海自来水有限公司	26	来安县粤海供水有限责任公司
11	中山市新涌口粤海水务有限公司	27	揭阳粤海水务有限公司
12	中山市横栏粤海水务有限公司	28	高州粤海水务有限公司
13	海南儋州粤海水务有限公司	29	饶平粤海水务有限公司
14	潮州粤海水务有限公司	30	余干县供水有限责任公司
15	湘阴粤海水务有限公司	31	平远粤海水务有限公司
16	河源市粤海水务有限公司		

2、污水处理劳务收入免征增值税

根据《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》（财税〔2021〕40 号）第四条的规定，污水处理劳务收入可享受免征增值税政策。2023 年度享受此项减免公司如下表：

序号	公司名称	序号	公司名称
1	东莞市常平粤海环保有限公司	10	开平粤海污水处理有限公司
2	东莞市道滘粤海环保有限公司	11	汕尾粤海清源环保有限公司
3	云浮市粤海水务发展有限公司	12	开平粤海水务有限公司
4	安新县粤海环保有限公司	13	梧州粤海环保发展有限公司
5	邕州粤海环保有限公司	14	韶关粤海绿源环保有限公司
6	阳江粤海环保有限公司	15	潮州市粤海环保有限公司
7	汕尾粤海环保有限公司	16	安国粤海环保有限公司

序号	公司名称	序号	公司名称
8	梧州粤海江河水务有限公司	17	江苏港淮市政工程有限公司
9	江西联禾建设工程有限公司	18	云浮市粤安工程建设有限公司

3、销售自产的自来水适用简易计税

根据《关于简并增值税征收率政策的通知》（财税〔2014〕57 号）和《关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》（财税〔2009〕9 号）规定，对属于一般纳税人的自来水公司销售自来水按简易办法依照 3%征收率征收增值税。

2023 年度享受此项减免公司如下表：

序号	公司名称	序号	公司名称
1	梅州粤海水务有限公司	22	梧州粤海江河水务有限公司
2	南昌县供水有限责任公司	23	余干县供水有限责任公司
3	云浮市粤海水务自来水有限公司	24	宝应粤海水务有限公司
4	云浮粤海水务有限公司	25	高邮粤海水务有限公司
5	中山市新涌口粤海水务有限公司	26	邳州粤海水务有限公司
6	中山市横栏粤海水务有限公司	27	揭西粤海水务有限公司
7	中山市南镇粤海水务有限公司	28	河源市粤海水务有限公司
8	茂名粤海水务有限公司	29	广州南沙粤海水务有限公司
9	行唐县嘉诚水务有限公司	30	东莞常平粤海水务有限公司
10	丰城市供水有限责任公司	31	东莞市清溪粤海水务有限公司
11	罗定粤海水务有限公司	32	平远粤海水务有限公司
12	遂溪粤海水务有限公司	33	海南儋州粤海水务有限公司
13	信宜粤海水务有限公司	34	南昌县赣渤水务有限公司
14	汕尾粤海水务有限公司	35	清远市龙塘粤海水务有限公司
15	丰城市剑邑供水有限责任公司	36	饶平粤海水务有限公司
16	肇庆高新区粤海水务有限公司	37	汕头市粤海水务有限公司
17	丰顺粤海水务有限公司	38	仪征粤海水务有限公司
18	湛江市粤海自来水有限公司	39	海南儋州粤海自来水有限公司
19	揭阳粤海水务有限公司	40	来安县粤海供水有限责任公司
20	普宁粤海水务有限公司	41	盱眙粤海水务有限公司
21	潮州粤海水务有限公司	42	高州粤海水务有限公司

4、统借统还免征增值税

根据《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）《附件3：营业税改征增值税试点过渡政策的规定》第一条第十九款第7项规定，统借统还业务中，企业集团或企业集团中的核心企业以及集团所属财务公司按不高于支付给金融机构的借款利率水平或者支付的债券票面利率水平，向企业集团或者集团内下属单位收取的利息，免征增值税。2023年广东粤海控股集团有限公司享受此项减免。

5、蔬菜、部分鲜活肉蛋产品流通环节免征增值税

根据《增值税暂行条例》、《关于免征蔬菜流通环节增值税有关问题的通知》（财税〔2011〕137号）和《关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》（财税〔2012〕75号）规定，2023年广东粤海天河城商业有限公司、粤海利昌食品（珠海）有限公司享受免征避孕药品和用具、蔬菜、部分鲜活肉蛋增值税优惠。

6、有形动产融资租赁服务增值税即征即退

根据《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）文件有关规定，经批准从事融资租赁业务和融资性售后回租业务的一般纳税人，提供有形动产融资租赁服务和有形动产融资性售后回租服务，对其增值税实际税负超过3%的部分实行增值税即征即退政策。2023年广东粤海融资租赁有限公司享受此项优惠。

7、供应或开发未经加工的天然水不征增值税

根据《关于印发<增值税若干具体问题的规定>的通知》（国税发〔1993〕154号）征税范围第（七）点规定，供应或开发未经加工的天然水（如水库供应农业灌溉用水，工程自采地下水用于生产）不征增值税，徐州粤海水务有限责任公司、盐城粤海水务有限公司、广东粤海韶投水务有限责任公司享受此项优惠政策；根据《关于广东粤港供水有限公司有关税收问题的通知》（财税〔2000〕44号），广东粤港供水有限公司供应天然水不征收增值税。

8、西部大开发企业减按 15% 税率征收企业所得税

根据财政部及国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的系列文件，包括国家税务总局公告2012年第12号、财政部 税务总局 国家发展改革委公告2020年第23号等，自2011年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业的企业减按15%的税率征收企业所得税。2023年广西粤海高速公路有限公司、梧州粤海环保发展有限公司、梧州粤海江河水务有限公司、广西梧州自来水工程有限公司享受此项优惠政策。

9、符合规定的水利项目、环境保护、节能节水项目企业所得税三免三减半

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的有关规定，国家重点扶持的公共基础设施项目的投资经营的所得，企业从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。2023 年享受此项优惠政策的公司如下表：

序号	公司名称	序号	公司名称
1	六盘水粤海环保有限公司	15	惠来粤海绿源环保有限公司
2	大埔粤海环保有限公司	16	惠来粤海清源环保有限公司
3	五华粤海环保有限公司	17	阳江粤海环保有限公司
4	五华粤海碧源环保有限公司	18	开平粤海净水有限公司
5	汕头市潮南粤海环保有限公司	19	广东粤海飞来峡水力发电有限公司
6	梅州粤海水务有限公司	20	恩施粤海水务有限公司
7	汕尾粤海环保有限公司	21	兴化粤海水务有限公司
8	邳州粤海环保有限公司	22	揭阳粤海国业水务有限公司
9	吴川粤海环保有限公司	23	盐城粤海水务有限公司
10	汕尾粤海清源环保有限公司	24	阳山粤海环保有限公司
11	滦州粤海环保有限公司	25	潮州市粤海环保有限公司
12	昆明粤海水务有限公司	26	海南儋州粤海水务有限公司
13	灵寿粤海环保有限公司	27	韶关粤海绿源环保有限公司
14	饶阳粤海环保有限公司		

10、农产品初加工所得税优惠政策

根据《关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税〔2008〕149 号）及其补充通知《关于享受企业所得税优惠的农产品初加工有关范围的补充通知》（财税〔2011〕26 号）规定，对从事农、林、牧、渔业项目的所得免征企业所得税。粤海永顺泰集团股份有限公司下属生产企业享受此项优惠政策。

11、高新技术企业减按 15% 税率征收企业所得税

本集团下列公司被认定为高新技术企业，2023 年度享受减按 15% 税率征收企业所得税：

序号	企业名称	证书编号	有效期
1	广东粤海华金科技股份有限公司	GR202244004578	2022-2025 年
2	广东省水利电力勘测设计研究院有限公司	GR202344006369	2023-2026 年
3	粤海中粤（中山）马口铁工业有限公司	GR202144006808	2021-2024 年
4	哈尔滨工业大学水资源国家工程研究中心有限公司	GR202123001051	2021-2024 年
5	浙江博华环境技术工程有限公司	GR202233009588	2022-2025 年
6	粤海永顺泰（广州）麦芽有限公司	GR202344009453	2023-2026 年
7	广东粤水信息科技有限公司	GR202144005539	2021-2024 年
8	粤海永顺泰（秦皇岛）麦芽有限公司	GR202313000824	2023-2026 年
9	深圳市粤港科技有限公司	GR202344203671	2023-2026 年
10	河北粤海水务集团有限公司	GR202313001992	2023-2026 年
11	深圳市科荣软件股份有限公司	GR202144208005	2021-2024 年
12	粤海中粤（秦皇岛）马口铁工业有限公司	GR202113002818	2021-2024 年
13	广东科正水电与建筑工程质量检测有限公司	GR202244017254	2022-2025 年
14	广东粤海集团企业服务有限公司	GR202244010726	2022-2025 年
15	湛江市润通水务工程有限公司	GR202244008817	2022-2025 年
16	深圳粤港工程技术服务有限公司	GR202344201516	2023-2026 年
17	广东粤海水务检测技术有限公司	GR202344201607	2023-2026 年
18	广东大宏新材料有限公司	GR202344017397	2023-2026 年
19	无锡德宝水务投资有限公司	GR202332010916	2023-2026 年
20	云浮市粤海水务发展有限公司	GR202344009041	2023-2026 年
21	云浮市粤海水务自来水有限公司	GR202344010754	2023-2026 年
22	云浮市粤安工程建设有限公司	GR202344012533	2023-2026 年

12、农村饮水工程运营管理单位房产免征房产税、土地使用税

根据《关于继续实施农村饮水安全工程税收优惠政策公告》（财税〔2023〕58 号）文件规定，对农村饮水工程运营管理单位自用的生产、办公用房产、土地，免征房产税、城镇土地使用税。2023 年享受此项优惠政策的公司如下表：

序号	企业名称	序号	企业名称
1	饶平粤海水务有限公司	10	云浮粤海水务有限公司
2	茂名粤海水务有限公司	11	东莞市清溪粤海水务有限公司
3	东莞常平粤海水务有限公司	12	揭阳粤海水务有限公司
4	广州南沙粤海水务有限公司	13	邳州粤海水务有限公司
5	海南儋州粤海自来水有限公司	14	丰城市剑邑供水有限责任公司

序号	企业名称	序号	企业名称
6	云浮市粤海水务自来水有限公司	15	来安县粤海供水有限责任公司
7	中山市新涌口粤海水务有限公司	16	云浮市云安粤海城乡供水有限公司
8	中山市横栏粤海水务有限公司	17	河源市粤海水务有限公司
9	海南儋州粤海水务有限公司		

13、研发费用加计扣除

根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财税〔2023〕7 号），自 2023 年 1 月 1 日起，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。2023 年水电设计院、粤海水务、永顺泰、广南集团、粤海高速等业务单元享受此项优惠。

14、金融同业往来利息免征增值税

根据《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）及《关于金融机构同业往来等增值税政策的补充通知》（财税〔2016〕70 号）的规定，金融同业往来利息收入免征增值税。粤海集团财务有限公司享受此项优惠政策。

15、增值税加计抵扣进项税额

根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财税〔2023〕43 号）、《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财税〔2023〕1 号），2023 年允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额。2023 年天河城、粤海水务、粤海园投、粤海物业等业务单元享受此项优惠政策。

16、综合利用资源企业所得税减计收入

根据企业所得税法和《关于公布资源综合利用企业所得税优惠目录（2008 年版）的通知》（财税〔2008〕117 号），资源综合利用减按 90%计入收入总额。2023 年度无锡德宝水务投资有限公司、无锡德硕水务有限公司、无锡德锡水务投资有限公司、梧州粤海环保发展有限公司享受此项优惠政策。

17、小规模纳税人增值税减免优惠

根据《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财税〔2023〕1 号），

自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税。2023 年粤海水务、粤海园投、广南集团等业务单元享受此项优惠政策。

18、税收协定减免利息/股息所得企业所得税

根据《避免双重征税协定及内地对香港和澳门签订的避免双重征税安排》，境内居民企业向香港居民公司支付股息和利息，预提所得税可享受协定税率。2023 年粤海水务、粤海投资等业务单元享受此项优惠政策。

19、海南自贸区企业所得税优惠

根据《关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2020〕31 号），对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按 15%的税率征收企业所得税。2023 年海南儋州粤海自来水有限公司、海南儋州粤海水务有限公司享受此项优惠政策。

20、小型微利企业减免企业所得税

根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税〔2023〕6 号）、《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税〔2022〕13 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。2023 年粤海水务、水电设计院等业务单元享受此项优惠政策。

21、高速公路通行费选择适用简易计税

根据《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）《附件 2：营业税改征增值税试点有关事项的规定》第一条第（九）款第 2 项规定，公路经营企业中的一般纳税人收取试点前开工的高速公路的车辆通行费，可以选择适用简易计税方法，减按 3%的征收率计算应纳税额。2023 年广西粤海高速公路有限公司享受此项优惠政策。

七、 企业合并及合并财务报表

（本节下列表式数据中的金额单位，除非特别注明外均为人民币元。）

(一) 二级子企业情况

序 号	企业名称	级 次	企业 类型	注册 地	主要经 营地	业务性质	实收资本	持股比例 (%)	享有的表决 权 (%)	投资额	取得 方式
1	徐州粤海水务有限责任公司	2	1	徐州	徐州	供水	720,000,000.00	51.00	51.00	367,200,000.00	1
2	粤海集团财务有限公司	2	2	广州	广州	金融	2,000,000,000.00	100.00	100.00	2,000,000,000.00	1
3	广东粤海城市投资有限公司	2	1	广州	广州	房地产开发	2,062,496,800.00	100.00	100.00	2,353,307,791.74	3
4	广东粤海集团企业服务有限公司	2	1	广州	广州	其他组织管理	200,000,000.00	100.00	100.00	200,000,000.00	1
5	广州粤海仰忠汇置业有限公司	2	1	广州	广州	房地产开发	2,180,000,000.00	100.00	100.00	1,982,326,983.64	3
6	广东粤海华金科技股份有限公司	2	1	广州	广州	制造业	55,920,000.00	70.59	70.59	88,241,900.00	3
7	广东粤港投资开发有限公司	2	1	广州	广州	房地产开发	336,720,000.00	100.00	100.00	336,720,000.00	1
8	深圳市东深投资控股有限公司	2	1	深圳	深圳	投资	199,091,416.23	100.00	100.00	240,255,501.03	1
9	粤海控股集团有限公司	2	3	香港	香港	投资	2.17	100.00	100.00	9,717,578,947.62	1
10	粤海永顺泰集团股份有限公司	2	1	广州	广州	麦芽加工	501,730,834.00	51.52	51.52	117,057,316.00	1
11	盐城粤海水务有限公司	2	1	盐城	盐城	水资源管理	1,128,000,000.00	49.00	60.00	552,720,000.00	1
12	广东粤海水务股份有限公司	2	1	深圳	深圳	供水	5,563,650,000.00	100.00	100.00	10,364,673,641.63	1
13	广东省水利电力勘测设计研究院 有限公司	2	1	广州	广州	工程勘察业务	120,000,000.00	100.00	100.00	350,263,803.51	4

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例(%)	享有的表决权(%)	投资额	取得方式
14	粤海物业管理有限公司	2	1	广州	广州	物业管理	150,000,000.00	98.00	98.00	150,746,176.67	2
15	广东粤海私募股权投资基金管理有限公司	2	1	广州	广州	其他组织管理	100,000,000.00	100.00	100.00	100,000,000.00	1

注：企业类型：1、境内非金融子企业，2、境内金融子企业，3、境外子企业，4、事业单位，5、基建单位。
取得方式：1、投资设立，2、同一控制下的企业合并，3、非同一控制下的企业合并，4、其他。

(二) 母公司直接或通过其他子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权但未能对其形成控制的原因

序号	企业名称	持股比例(%)	享有的表决权(%)	注册资本	投资额	未纳入合并范围原因
1	永顺泰（奇台）麦芽有限公司	100.00	100.00	71,839,105.34	66,090,975.43	已经进入破产清算程序，本集团无控制权。
2	粤海顺控（佛山）食品产业投资企业（有限合伙）	56.50	56.50	100,000,000.00	56,500,000.00	根据粤海顺控（佛山）食品产业投资企业（有限合伙）的合伙协议，本集团在重要决策机构投资决策委员会不具有控制权。

(三) 重要非全资子公司情况

1、 少数股东

序号	企业名称	少数股东持 股比例（%）	当期归属于少 数股东的损益	当期向少数股 东支付的股利	期末累计少数股 东权益
1	徐州粤海水务有限责任公 司	49.00	28,898,265.20	24,556,188.57	415,377,544.27
2	汕头市粤海水务有限公司	49.00	18,863,684.55	31,671,445.98	1,590,356,838.74
3	盐城粤海水务有限公司	51.00	56,117,640.42	40,393,483.27	717,802,862.68
4	粤海永顺泰集团股份有限 公司	48.48	84,144,641.58	14,595,156.42	1,635,403,792.98

2、 主要财务信息

项目	徐州粤海水务有限责任公司		汕头市粤海水务有限公司	
	本期数	上期数	本期数	上期数
流动资产	112,909,074.48	97,499,223.60	1,443,376,689.75	1,488,977,785.18
非流动资产	2,230,450,836.38	2,260,865,081.75	2,567,277,502.91	2,644,311,850.14
资产合计	2,343,359,910.86	2,358,364,305.35	4,010,654,192.66	4,133,289,635.32
流动负债	62,483,057.91	12,417,764.61	561,999,926.38	649,255,700.75
非流动负债	1,433,167,578.93	1,507,098,647.59	274,888,192.13	312,468,742.12
负债合计	1,495,650,636.84	1,519,516,412.20	836,888,118.51	961,724,442.87
营业收入	196,542,190.41	194,984,687.32	524,735,180.14	612,203,482.07
净利润	58,976,051.43	54,171,431.74	38,651,628.91	71,589,642.07
综合收益总额	58,976,051.43	54,171,431.74	66,836,485.74	71,228,546.25
经营活动现金流量	153,174,859.29	152,751,629.36	109,609,275.48	104,807,885.13

(续表)				
项目	盐城粤海水务有限公司		粤海永顺泰集团股份有限公司	
	本期数	上期数	本期数	上期数
流动资产	287,722,274.33	272,267,117.83	3,233,630,286.56	3,186,867,609.37
非流动资产	3,129,428,400.80	3,229,472,577.95	1,283,577,077.46	1,230,126,446.49
资产合计	3,417,150,675.13	3,501,739,695.78	4,517,207,364.02	4,416,994,055.86
流动负债	331,930,149.73	206,863,136.64	1,143,358,781.70	1,154,543,279.04
非流动负债	1,677,763,931.91	1,918,251,646.33	487,582.27	32,796,695.89
负债合计	2,009,694,081.64	2,125,114,782.97	1,143,846,363.97	1,187,339,974.93
营业收入	323,260,788.33	326,798,642.14	4,840,215,868.09	4,191,933,620.66
净利润	110,034,589.06	112,285,618.38	173,565,679.83	156,026,087.47
综合收益总额	110,034,589.06	112,285,618.38	173,810,769.16	155,919,732.43
经营活动现金流量	175,331,631.92	226,193,840.03	3,084,801,930.86	2,063,824,406.25

(四) 子公司与母公司会计期间不一致的，母公司编制合并报表的处理方法

本集团本报告期无相关事项。

(五) 本期不再纳入合并范围的原子公司

序号	企业名称	级次	注册地	业务性质	企业类别	本期不再成为子公司的原因
1	广东昆仑物业管理有限公司	2	广州	物业管理	境内子企业	清算注销
2	广东天与地商业运营管理有限公司	4	广州	房地产中介	境内子企业	清算注销
3	福州科荣智联技术有限公司	5	福建	软件和信息技术服务	境内子企业	清算注销
4	兴宁粤海环保有限公司	5	梅州	污水处理及其再生利用	境内子企业	清算注销
5	永昌粤健农业科技服务有限公司	5	甘肃	啤酒制造	境内子企业	清算注销

序号	企业名称	级次	注册地	业务性质	企业类别	本期不再成为子公司的原因
6	广州市粤侨物业管理有限公司	6	广州	物业管理	境内子企业	清算注销
7	揭阳市自来水有限公司	6	揭阳	自来水生产和供应	境内子企业	吸收合并
8	揭阳市第二自来水有限公司	6	揭阳	自来水生产和供应	境内子企业	吸收合并
9	揭阳市揭东自来水有限公司	6	揭阳	自来水生产和供应	境内子企业	吸收合并
10	哈尔滨粤海水务科技有限公司	7	哈尔滨	工程和技术研究和试验发展	境内子企业	清算注销
11	东源县粤海自来水有限公司	7	河源	自来水生产和供应	境内子企业	吸收合并
12	河源市东江水务有限公司	7	河源	自来水生产和供应	境内子企业	吸收合并

(六) 本期新纳入合并范围的主体

序号	名称	级次	形成控制权方式	期末净资产	本期净利润
1	香港汇智人力资源有限公司	3	投资新设	90,620.75	0.00
2	香港智海科技咨询服务有限公司	3	投资新设	90,620.75	0.00
3	重庆森鑫炬智慧科技有限公司	5	投资新设	6,975,589.45	1,975,589.45
4	粤海食品（广州）有限公司	5	收购新增	4,125,330.59	26,862.42
5	汕尾粤海水务有限公司	7	收购新增	445,863,453.28	-20,298,008.91

(七) 本期发生的同一控制下企业合并情况

本集团本报告期未发生同一控制下的企业合并。

(八) 本期发生的非同一控制下企业合并情况

公司名称	合并日	企业合并中取得被购买方的权益比例	账面净资产	可辨认净资产公允价值		交易对价	商誉	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
				金额	确定方法				
汕尾粤海水务有限公司	2023/1/19	51.00%	258,035,393.94	482,072,875.34	PPA 评估	246,171,800.00	314,633.58	88,262,685.68	-17,517,458.47
粤海食品（广州）有限公司	2023/11/21	51.00%	671,476.06	3,151,000.00	PPA 评估	3,278,600.00	1,247,792.81	4,867,907.82	143,355.73

注 1、2023 年 1 月，本集团以现金代价人民币 246,171,800.00 元向一名独立第三方收购汕尾粤海水务有限公司的 51.00%股权。汕尾粤海水务有限公司主要于中国从事供水业务。

注 2、2023 年 11 月，本集团以现金代价人民币 3,278,600.00 元向一名独立第三方收购粤海食品（广州）有限公司的 51.00%股权。粤海食品（广州）有限公司主要于中国从事生鲜食品配送业务及其团餐配送、批发贸易、零售店运营及配送业务。

(九) 本期发生的吸收合并

本集团本报告期内未发生吸收合并外部单位的情况。

(十) 子企业使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

除跨境外汇管制外，不存在子公司使用集团资产和清偿集团债务的重大限制的其他情况。

(十一) 纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关信息

本集团本报告期无纳入合并财务报表范围的结构化主体。

(十二) 母公司在子企业的所有者权益份额发生变化的情况

1、本公司本年度将持有的中山市横栏粤海水务有限公司、中山市新涌口粤海水务有限公司、中山市南镇粤海水务有限公司、清远市龙塘粤海水务有限公司 51%股权转让给本集团子公司广东粤海水务投资有限公司，股权转让完成后，本集团享有上述公司所有者权益份额的比例由 51%下降至 28.79%。

2、本公司子公司广东粤海水务股份有限公司本年度将持有的东莞常平粤海水务有限公司、东莞市常粤水务工程有限公司 100%股权转让给本集团子公司广东粤海水务投资有限公司及其子公司，股权转让完成后，本集团享有上述公司所有者权益份额的比例由 100%下降至 56.46%。

3、本公司子公司广东粤海水务股份有限公司本年度将持有的广州南粤市政工程有限公司、广州南沙粤海水务有限公司 11%股权转让给本集团子公司粤海水务控股有限公司，股权转让完成后，本集团享有上述公司所有者权益份额的比例由 38.67%下降至 33.88%。

(十三) 子公司向母公司转移资金的能力受到严格限制的情况

本集团本报告期无子公司向母公司转移资金的能力受到严格限制的情况。

八、 合并财务报表重要项目的说明

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,261,155.51	2,616,958.52
银行存款	25,371,630,913.10	35,970,623,135.06
其他货币资金	508,610,599.40	534,594,631.85
合计	25,882,502,668.01	36,507,834,725.43
其中：存放在境外的款项总额	1,559,737,415.82	1,478,012,907.07

受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
法定存款准备金	793,929,281.05	738,558,069.46
售房监管资金	408,344,307.26	582,035,350.23
用于担保的定期存款或通知存款	59,409,779.74	30,472,664.94
诉讼受限资金	52,217,186.35	42,662,266.31
履约保证金	39,778,226.09	31,986,374.82
银行承兑汇票保证金	12,972,210.27	14,986,696.33
拆迁受控资金	10,258,464.23	10,196,196.91
共管协议使用受限的银行存款	6,903,646.66	24,427,292.29
复垦保证金	799,584.72	27,393,655.73
其他	9,494,748.61	16,851,093.78
合计	1,394,107,434.98	1,519,569,660.80

(二) 交易性金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,577,323,577.69	1,022,438,283.60
其中：权益工具投资	64,476,688.76	83,533,052.32
其他	1,512,846,888.93	938,905,231.28
合计	1,577,323,577.69	1,022,438,283.60

(三) 衍生金融资产

项目	期末余额	期初余额
远期外汇合约	4,448,686.00	13,590,103.81
合计	4,448,686.00	13,590,103.81

(四) 应收票据

1、 应收票据分类

种类	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	302,667,325.63	2,658,729.20	300,008,596.43	344,352,911.04	1,871,948.18	342,480,962.86
商业承兑汇票	1,192,000.00	59,600.00	1,132,400.00	2,360,280.00	118,014.00	2,242,266.00
合计	303,859,325.63	2,718,329.20	301,140,996.43	346,713,191.04	1,989,962.18	344,723,228.86

2、 应收票据坏账准备

类别	期末数					期初数			
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失 失率 (%)	账面价值	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失 失率 (%)
按组合计提 坏账准备	303,859,325.63	100.00	2,718,329.20	0.89	301,140,996.43	346,713,191.04	100.00	1,989,962.18	0.57
合计	303,859,325.63	100.00	2,718,329.20		301,140,996.43	346,713,191.04	100.00	1,989,962.18	

(1) 按组合计提坏账准备的应收票据

名称	期末数		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率 (%)
商业承兑汇票小计	1,192,000.00	59,600.00	5.00
按发生日的账龄组合	1,192,000.00	59,600.00	5.00
银行承兑汇票小计	302,667,325.63	2,658,729.20	2.79
应收票据按到期付款日的账龄为-未逾期	207,292,741.63	0.00	0.00
按发生日的账龄组合	95,374,584.00	2,658,729.20	2.79
合计	303,859,325.63	2,718,329.20	

(2) 本期计提、收回或转回的应收票据坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他 变动	
按组合计提预期信用 损失的应收票据	1,989,962.18	741,192.55	12,825.53	0.00	0.00	2,718,329.20
按发生日的账龄组合	1,989,962.18	741,192.55	12,825.53	0.00	0.00	2,718,329.20
合计	1,989,962.18	741,192.55	12,825.53	0.00	0.00	2,718,329.20

3、 期末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	43,108,594.75	2,427,977.95
合计	43,108,594.75	2,427,977.95

(五) 应收账款

1、 按账龄披露应收账款

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	5,879,436,532.97	38,296,312.03	4,452,555,214.45	34,015,075.68
1 至 2 年	460,725,165.46	32,115,153.98	328,736,079.01	12,837,782.32
2 至 3 年	100,343,792.36	18,423,916.83	241,450,260.72	62,908,624.08
3 年以上	747,440,732.79	580,678,111.94	739,329,076.36	553,598,808.37
合计	7,187,946,223.58	669,513,494.78	5,762,070,630.54	663,360,290.45

2、 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)
按单项计提坏账准备的应 收款	28,011,909.65	0.39	7,584,872.75	27.08	20,333,891.80	0.35	6,952,512.40	34.19
					20,427,036.90		13,381,379.40	

类别	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	7,159,934,313.93	99.61	661,928,622.03	9.24	5,741,736,738.74	99.65	656,407,778.05	11.43
应收账款按到期付款日的 账龄为-未逾期	4,725,108,807.47	65.99	23,635,308.06	0.50	3,488,626,426.44	60.76	19,698,924.74	0.56
应收账款按到期付款日的 账龄为-逾期少于 1 年	1,015,233,426.02	14.18	8,592,756.81	0.85	758,659,329.91	13.21	5,011,602.61	0.66
应收账款按到期付款日的 账龄为-逾期大于 1 年但少 于 2 年	218,731,904.45	3.05	11,953,006.42	5.46	255,888,237.16	4.46	9,199,021.45	3.59
应收账款按到期付款日的 账龄为-逾期 2 年以上	211,450,431.70	2.95	111,255,515.46	52.62	236,647,205.98	4.12	153,392,486.03	64.82
按发生日的账龄组合	989,409,744.29	13.82	506,492,035.28	51.19	1,001,915,539.25	17.45	469,105,743.22	46.82
合计	7,187,946,223.58	100.00	669,513,494.78		5,762,070,630.54	100.00	663,360,290.45	

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
2 至 3 年	35,117,932.83	3.55	10,515,248.46	187,848,129.53	18.75	56,340,133.50
3 年以上	577,511,722.44	58.37	469,995,609.45	500,307,055.12	49.93	392,514,619.45
合计	989,409,744.29	100.00	506,492,035.28	1,001,915,539.25	100.00	469,105,743.22

(2) 采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
应收账款按到期付款日的账龄为-未逾期	4,725,108,807.47	0.50	23,635,308.06	3,488,626,426.44	0.56	19,698,924.74
应收账款按到期付款日的账龄为-逾期少于 1 年	1,015,233,426.02	0.85	8,592,756.81	758,659,329.91	0.66	5,011,602.61
应收账款按到期付款日的账龄为-逾期大于 1 年但少于 2 年	218,731,904.45	5.46	11,953,006.42	255,888,237.16	3.59	9,199,021.45
应收账款按到期付款日的账龄为-逾期 2 年以上	211,450,431.70	52.62	111,255,515.46	236,647,205.98	64.82	153,392,486.03
合计	6,170,524,569.64		155,436,586.75	4,739,821,199.49		187,302,034.83

5、 收回或转回的坏账准备情况

债务人名称	转回或收回 金额	转回或收回前累计已 计提坏账准备金额	转回或收回 原因、方式
温岭市大溪镇人民政府	1,635,349.10	1,635,349.10	预计可收回
盐山县环境保护局	1,300,000.00	1,300,000.00	收回款项
COMPANIA CERVECERA DEL TROPICO	1,037,354.12	1,037,354.12	收回款项
广州科密股份有限公司	998,886.87	998,886.87	收回款项
广东源商贸有限公司	719,582.40	719,582.40	收回款项
其他	11,406,275.22	11,999,179.72	收回款项等
合计	17,097,447.71	17,690,352.21	

6、 本报告期实际核销的应收账款情况

债务人名称	应收账 款性质	核销金额	核销原因	履行的核销 程序	是否因 关联交 易产生
广丰行有限公司	往来款	76,413,138.86	债务单位已注销	董事会决议	否
汕头经济特区广商(集团)海外贸易公司	往来款	19,487,517.90	债务单位已注销	董事会决议	否
上海不夜城商厦有限公司	往来款	9,515,375.30	债务单位已吊销	经营班子会	否
澄海市信得利制衣厂	往来款	9,016,716.68	债务单位已吊销	经营班子会	否
广东省进口设备配件公司	往来款	8,486,872.46	强制清算程序终结	经营班子会	否
中国进口设备配件公司广东省公司	往来款	5,722,694.15	债务单位已被强制清算	董事会决议	否
汕头经济特区广商(集团)华声进出口公司	往来款	5,634,241.96	债务单位已注销	董事会决议	否
其他	货款、往来款等	22,019,534.74	债务人已经破产清算、已过诉讼时效等	董事会决议、经营班子会	否
合计		156,296,092.05			

7、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
第一名	500,800,811.82	6.97	5,418,886.28
第二名	199,372,550.09	2.77	0.00
第三名	195,341,249.99	2.72	2,925,000.00
第四名	192,799,553.17	2.68	0.00
第五名	181,561,492.69	2.53	0.00

(六) 应收款项融资

种类	期末余额	期初余额
应收票据	123,444,523.85	38,538,891.84
合计	123,444,523.85	38,538,891.84

(七) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	568,142,865.56	88.30	0.00	1,067,296,291.17	95.75	0.00
1 至 2 年	49,036,052.44	7.62	0.00	16,218,935.89	1.46	0.00
2 至 3 年	2,926,448.24	0.45	0.00	3,867,396.88	0.35	0.00
3 年以上	23,335,055.07	3.63	17,029,651.49	27,311,143.01	2.44	132,062.01
合计	643,440,421.31	100.00	17,029,651.49	1,114,693,766.95	100.00	132,062.01

2、账龄超过一年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
------	------	------	----	--------

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
广东粤海飞来峡水力发电有限公司	中国水利水电第十一工程局有限公司	12,815,091.50	1-2 年	工程尚未结算
广东省水利电力勘测设计研究院有限公司	广东省水利水电第三工程局有限公司	1,258,759.11	5 年以上	未达到支付条件
合计		14,073,850.61		

3、按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
第一名	71,085,266.23	11.05	0.00
第二名	69,136,265.20	10.74	0.00
第三名	41,560,031.40	6.46	0.00
第四名	22,827,703.16	3.55	0.00
第五名	22,354,615.79	3.47	0.00

(八) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	2,634,208,531.70	1,520,601,091.88
合计	2,634,208,531.70	1,520,601,091.88

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	1,425,275,046.86	412,275.66	601,765,747.46	1,746,268.37
1 至 2 年	374,300,371.09	485,877.35	151,745,862.56	1,591,313.44
2 至 3 年	70,384,558.27	1,147,845.21	690,301,012.21	33,917,928.63
3 年以上	4,806,344,350.62	4,040,049,796.92	4,104,673,645.34	3,990,629,665.25
合计	6,676,304,326.84	4,042,095,795.14	5,548,486,267.57	4,027,885,175.69

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末数				期初数					
	账面余额		坏账准备		账面价值		坏账准备			
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)		
单项计提坏账准备的其他应收款 项	4,044,850,068.69	60.59	4,026,037,999.42	99.53	18,812,069.27	4,042,423,617.49	72.86	4,013,517,400.10	99.28	28,906,217.39
按信用风险特征组合计提坏账准 备的其他应收款项	2,631,454,258.15	39.41	16,057,795.72	0.61	2,615,396,462.43	1,506,062,650.08	27.14	14,367,775.59	0.95	1,491,694,874.49
合计	6,676,304,326.84	100.00	4,042,095,795.14		2,634,208,531.70	5,548,486,267.57	100.00	4,027,885,175.69		1,520,601,091.88

① 单项计提坏账准备的前五名其他应收款项情况

债务人名称	期末数			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
第一名	3,021,797,918.81	3,021,797,918.81	100.00	重组遗留, 预计无法收回
第二名	187,465,940.61	187,465,940.61	100.00	重组遗留, 预计无法收回
第三名	109,267,249.15	109,267,249.15	100.00	重组遗留, 预计无法收回
第四名	63,697,034.35	63,697,034.35	100.00	重组遗留, 预计无法收回
第五名	56,754,560.65	56,754,560.65	100.00	预计无法收回

② 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

账龄组合

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	4,313,819.67	21.99	215,461.87	4,713,776.01	21.67	237,693.69
1 至 2 年	583,494.18	2.97	58,349.42	1,617,743.97	7.44	161,774.40
2 至 3 年	750,208.67	3.82	225,062.61	1,307,077.86	6.01	392,123.36
3 年以上	13,967,926.59	71.22	13,750,295.59	14,117,156.34	64.88	12,186,236.98
合计	19,615,449.11	100.00	14,249,169.49	21,755,754.18	100.00	12,977,828.43

采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
其他第三方往来	1,910,501,612.19	0.05	998,765.27	310,994,996.66	0.12	379,264.30
政府机关往来	385,246,079.35	0.00	0.00	227,205,899.30	0.00	0.00
粤海集团外关联方往来	234,820,001.90	0.00	0.00	749,121,269.96	0.00	0.00
押金保证金	42,640,803.74	1.88	800,227.77	52,870,906.19	1.89	1,001,648.88
为其他方垫付的款项	31,840,996.53	0.00	0.00	132,698,134.67	0.00	128.71
员工备用金	6,789,315.33	0.14	9,633.19	11,415,689.12	0.08	8,905.27
合计	2,611,838,809.04		1,808,626.23	1,484,306,895.90		1,389,947.16

(3) 其他应收款项坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
期初余额	1,360,941.18	12,991,034.74	4,013,533,199.77	4,027,885,175.69
期初余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本期计提	217,846.26	1,595,739.65	3,265,958.26	5,079,544.17
本期转回	-448,644.42	0.00	-18,881,085.61	-19,329,730.03
本期转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本期核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	28,460,805.31	28,460,805.31
期末余额	1,130,143.02	14,586,774.39	4,026,378,877.73	4,042,095,795.14

(4) 收回或转回的坏账准备情况

债务人名称	转回或收回金额	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回原因、方式
粤海企业（集团）有限公司	17,840,061.83	17,840,061.83	收回款项
其他	1,489,668.20	1,500,934.21	收回款项
合计	19,329,730.03	19,340,996.04	

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例(%)	坏账准备
第一名	往来款	3,021,797,918.81	3 年以上	45.26	3,021,797,918.81
第二名	往来款	879,021,295.88	1 年以内	13.17	0.00
第三名	往来款	663,359,206.04	1-3 年、3 年以上	9.94	0.00
第四名	往来款	187,465,940.61	3 年以上	2.81	187,465,940.61
第五名	往来款	109,267,249.15	3 年以上	1.64	109,267,249.15

(九) 买入返售金融资产

项目	期末余额	期初余额
其他	2,001,807,890.59	0.00
减：坏账准备	0.00	0.00
合计	2,001,807,890.59	0.00

(十) 存货

1、 存货分类

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,253,176,592.56	48,456,246.94	1,204,720,345.62	1,709,310,440.28	30,094,819.67	1,679,215,620.61
自制半成品及在产品	22,046,284,257.82	657,920,249.48	21,388,364,008.34	26,218,044,666.35	1,952,164.07	26,216,092,502.28
其中：开发成本（由房地产开发企业填列）	21,931,443,149.44	655,265,604.28	21,276,177,545.16	26,079,095,420.55	0.00	26,079,095,420.55
库存商品（产成品）	10,075,401,399.83	686,383,834.15	9,389,017,565.68	6,600,153,562.54	27,819,539.38	6,572,334,023.16
其中：开发产品（由房地产开发企业填列）	8,678,896,394.34	660,361,888.55	8,018,534,505.79	5,817,516,860.49	0.00	5,817,516,860.49
周转材料（包装物、低值易耗品等）	78,610,973.48	2,945,314.36	75,665,659.12	44,931,756.78	1,728,874.47	43,202,882.31
合同履约成本	131,046,727.14	0.00	131,046,727.14	35,119,759.81	0.00	35,119,759.81
其他	84,482,568.94	255,582.35	84,226,986.59	163,584,839.77	3,959,557.92	159,625,281.85
合计	33,669,002,519.77	1,395,961,227.28	32,273,041,292.49	34,771,145,025.53	65,554,955.51	34,705,590,070.02

注：截至 2023 年 12 月 31 日，本集团持有的已建待出售物业 13,844.68 万元及在建待出售物业 213,297.15 万元已用于银行借款抵押。

(十一) 合同资产

1、 合同资产情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算工程	1,041,599,352.49	757,886.84	1,040,841,465.65	903,039,736.94	115,001.09	902,924,735.85
未到期的质保金	1,286.00	0.00	1,286.00	75,968.02	0.00	75,968.02
合计	1,041,600,638.49	757,886.84	1,040,842,751.65	903,115,704.96	115,001.09	903,000,703.87

2、 合同资产减值准备

项目	期初余额	本期计提	本期转回	期末余额	原因
已完工未结算工程	115,001.09	747,621.14	104,735.39	757,886.84	根据可回收性判断
合计	115,001.09	747,621.14	104,735.39	757,886.84	

(十二) 持有待售资产

项目	期末账面价值	期末公允价值	预计处置费用	时间安排
房屋及建筑物	11,967,962.23	11,967,962.23	0.00	计划一年内
厂房及机器设备	5,775,791.39	5,775,791.39	0.00	计划一年内
电子设备	166,764.64	166,764.64	0.00	计划一年内
运输工具	2,897.50	2,897.50	0.00	计划一年内
办公设备	6,100.63	6,100.63	0.00	计划一年内
其他设备	24,096.52	24,096.52	0.00	计划一年内
土地使用权	3,931,541.41	3,931,541.41	0.00	计划一年内
合计	21,875,154.32	21,875,154.32	0.00	

(十三) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	2,646,910,612.34	1,837,112,216.94
合计	2,646,910,612.34	1,837,112,216.94

(十四) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	2,732,927,084.14	2,070,243,416.27
预缴税金	1,122,152,824.65	840,942,150.62
合同取得成本	95,242,396.91	40,411,928.32
其他	221,383,343.35	15,288,149.98
合计	4,171,705,649.05	2,966,885,645.19

(十五) 债权投资

1、 债权投资情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
国债	387,893,500.65	0.00	387,893,500.65	0.00	0.00	0.00
其他非上市债权投资	2,586,854,919.22	0.00	2,586,854,919.22	1,542,752,383.87	0.00	1,542,752,383.87
合计	2,974,748,419.87	0.00	2,974,748,419.87	1,542,752,383.87	0.00	1,542,752,383.87

2、 期末重要的债权投资情况

债券项目	面值	票面利率(%)	实际利率(%)	到期日
国债	380,000,000.00	2.46	2.46	2026 年
其他非上市债权投资	2,467,524,431.19	2.50-10.00	2.50-10.00	2024 年-2026 年
合计	2,847,524,431.19			

(十六) 长期应收款

1、 长期应收款情况

项目	期末数			期初数			期末折现率区间（%）
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	2,497,831,882.48	47,876,319.56	2,449,955,562.92	1,977,838,884.45	39,116,055.54	1,938,722,828.91	5.00-8.00
其中：未实现融资收益	180,721,773.90	0.00	180,721,773.90	373,501,287.24	0.00	373,501,287.24	5.00-8.00
其他	26,401,450,847.37	42,838,508.04	26,358,612,339.33	22,340,950,141.70	17,680,782.36	22,323,269,359.34	3.24-7.58
合计	28,899,282,729.85	90,714,827.60	28,808,567,902.25	24,318,789,026.15	56,796,837.90	24,261,992,188.25	

(十七) 长期股权投资

1、 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对合营企业投资	0.00	56,251,423.37	0.00	56,251,423.37
对联营企业投资	2,325,092,092.26	745,857,749.62	172,135,161.11	2,898,814,680.77
小计	2,325,092,092.26	802,109,172.99	172,135,161.11	2,955,066,104.14
减：长期股权投资减值准备	90,850,739.37	1,027,287.56	20,000,000.00	71,878,026.93
合计	2,234,241,352.89	801,081,885.43	152,135,161.11	2,883,188,077.21

2、 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资收益	其他综合收益调 整	其他权益变 动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备			其他
合计	2,941,518,414.10	2,325,092,092.26	797,500,000.00	110,230,000.00	35,148,744.78	-91,576.12	-231,574.06	63,646,943.29	-20,000,000.00	-28,474,639.43	2,955,066,104.14	71,878,026.93
一、合营企业	56,500,000.00	0.00	56,500,000.00	0.00	-248,576.85	0.00	0.00	0.00	0.00	0.22	56,251,423.37	0.00
粤海顺控（佛山）食品产业投资企业 （有限合伙）	56,500,000.00	0.00	56,500,000.00	0.00	-248,576.85	0.00	0.00	0.00	0.00	0.22	56,251,423.37	0.00
二、联营企业	2,885,018,414.10	2,325,092,092.26	741,000,000.00	110,230,000.00	35,397,321.63	-91,576.12	-231,574.06	63,646,943.29	-20,000,000.00	-28,474,639.65	2,898,814,680.77	71,878,026.93
广东粤东城际铁路有限公司	1,235,000,000.00	494,000,000.00	741,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,235,000,000.00	0.00
粤电投资有限公司	42,670,246.26	70,850,737.69	0.00	0.00	0.00	1,027,287.54	0.00	0.00	0.00	0.00	71,878,025.23	71,878,025.23
广东永旺天河城商业有限公司	80,041,500.00	111,204,163.50	0.00	0.00	7,726,419.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	118,930,583.00	0.00
广东粤电靖海发电有限公司	819,713,476.81	729,375,392.81	0.00	0.00	86,096,931.15	-82,865.10	0.00	0.00	0.00	902,024.62	816,291,483.48	0.00
江河港式水务（常州）有限公司	71,100,000.00	250,713,790.01	0.00	0.00	32,449,938.81	120,538.29	0.00	24,000,000.00	0.00	0.00	259,284,267.11	0.00
粤海包装实业有限公司	0.90	0.89	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.02	0.91	0.91
三畅有限公司	21,563.34	16,760,705.67	0.00	0.00	139,846.98	0.00	0.00	0.00	0.00	-489,883.87	16,410,668.78	0.00
长运有限公司	0.79	0.79	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.79	0.79
广东食出宝金农业科技有限公司	127,580,923.00	184,813,194.99	0.00	0.00	-76,184,724.58	-1,398,418.44	0.00	0.00	0.00	0.00	107,230,051.97	0.00
湖北金坦农业发展股份有限公司	38,268,787.00	27,174,801.84	0.00	0.00	-17,191,891.99	467,230.19	0.00	0.00	0.00	0.00	10,450,140.04	0.00

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资收益	其他综合收益调 整	其他权益变 动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
黄龙食品工业有限公司	249,661,916.00	41,339,450.26	0.00	0.00	-19,592,774.87	-225,348.60	0.00	0.00	-20,000,000.00	0.00	21,521,326.79	0.00
肇庆市肇水水务发展有限公司	220,460,000.00	383,174,627.91	0.00	110,230,000.00	21,553,602.25	0.00	-231,574.06	39,616,943.29	0.00	-13,049,153.24	241,570,559.57	0.00
杭州山海健智能科技有限公司	500,000.00	320,645.77	0.00	0.00	-73,072.67	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	247,573.10	0.00
广东省建筑工程集团股份有限公司	0.00	15,364,580.13	0.00	0.00	473,047.05	0.00	0.00	0.00	0.00	-15,837,627.18	0.00	0.00

3、重要合营企业的主要财务信息：无

4、重要联营企业的主要财务信息

项目	广东粤电靖海发电有限公司		肇庆市肇水水务发展有限公司		江河港水务（常州）有限公司		广东永旺天河城商业有限公司	
	本期数	上期数	本期数	上期数	本期数	上期数	本期数	上期数
流动资产	2,061,468,465.86	1,385,798,585.00	790,555,606.05	565,718,648.32	1,135,982,275.11	1,258,545,553.58	1,189,502,161.01	1,107,733,005.06
非流动资产	6,990,226,167.88	6,990,898,911.00	2,205,559,269.43	2,100,956,923.48	910,988,479.39	738,081,016.06	872,195,890.12	731,986,183.41
资产合计	9,051,694,633.74	8,376,697,496.00	2,996,114,875.48	2,666,675,571.80	2,046,970,754.50	1,996,626,569.64	2,061,698,051.13	1,839,719,188.47
流动负债	3,920,535,089.47	4,133,096,608.00	689,639,343.03	497,947,218.61	867,603,311.10	1,147,941,795.00	1,014,258,464.19	892,406,326.49
非流动负债	2,116,958,601.41	1,611,955,884.00	1,501,240,333.88	1,317,229,180.06	315,086,553.03	12,972,141.27	707,637,921.23	629,586,680.55
负债合计	6,037,493,690.88	5,745,052,492.00	2,190,879,676.91	1,815,176,398.67	1,182,689,864.13	1,160,913,936.27	1,721,896,385.42	1,521,993,007.04

项目	广东粤电靖海发电有限公司		肇庆市肇水水务发展有限公司		江河港武水务（常州）有限公司		广东永旺天河城商业有限公司	
	本期数	上期数	本期数	上期数	本期数	上期数	本期数	上期数
所有者权益总额	3,014,200,942.86	2,631,645,004.00	805,235,198.57	851,499,173.13	864,280,890.37	835,712,633.37	339,801,665.71	317,726,181.43
按持股比例计算的净资产份额	753,550,235.72	657,911,251.00	241,570,559.57	383,174,627.91	259,284,267.11	250,713,790.01	118,930,583.00	111,204,163.50
调整事项	62,741,247.76	71,464,141.81	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
对联营企业权益投资的账面价值	816,291,483.48	729,375,392.81	241,570,559.57	383,174,627.91	259,284,267.11	250,713,790.01	118,930,583.00	111,204,163.50
存在公开报价的权益投资的公允价值	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
营业收入	7,524,292,872.12	7,003,635,141.90	679,159,548.02	601,746,973.95	326,991,678.89	321,666,720.04	4,335,605,543.08	4,361,599,785.96
净利润	322,685,604.62	-362,585,245.46	66,551,196.78	66,176,526.56	108,470,493.58	134,533,048.08	-817,177.44	-34,913,561.41
其他综合收益	-40,940,042.77	-256,899,315.88	0.00	0.00	0.00	-29,836,063.77	0.00	0.00
综合收益总额	281,745,561.85	-619,484,561.34	66,551,196.78	66,176,526.56	108,470,493.58	104,696,984.31	-817,177.44	-34,913,561.41
企业本期收到的来自联营企业的股利	0.00	0.00	39,646,943.29	15,720,668.86	22,382,717.76	15,202,513.96	0.00	0.00

5、 不重要合营企业和联营企业的汇总信息

项目	本期数	上期数
合营企业和联营企业：		
投资账面价值合计	1,518,989,210.98	759,773,378.66
下列各项按持股比例计算的合计数	-112,807,396.24	-48,532,299.92
净利润	-112,678,146.93	-46,284,840.05
其他综合收益	-129,249.31	-2,247,459.87
综合收益总额	-112,807,396.24	-48,532,299.92

(十八) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
非上市权益工具	1,231,313,646.51	1,173,914,205.14
上市权益工具	382,569,378.66	482,660,518.46
合计	1,613,883,025.17	1,656,574,723.60

2、 期末其他权益工具投资情况

项目名称	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
非上市权益工具	12,080,315.17	131,269,615.50	0.00	2,933,491.79	持有目的非交易性	股权处置
上市权益工具	23,134,439.85	129,266,551.49	31,895,650.21	0.00	持有目的非交易性	
合计	35,214,755.02	260,536,166.99	31,895,650.21	2,933,491.79		

(十九) 其他非流动金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
上市金融资产	20,939,991.24	0.00
非上市金融资产	4,067,737,109.23	3,727,001,799.52
合计	4,088,677,100.47	3,727,001,799.52

(二十) 投资性房地产

1、 以公允价值计量

项目	期初公允价值	本期增加			公允价值变动损益	本期减少		期末公允价值
		购置	自用房地产或存货转入			处置	转为自用房地产	
一、成本合计	28,658,418,673.47	507,212,810.87	30,698,677.46		0.00	86,878,090.81	1,063,952,310.42	28,045,499,760.57
其中：1、房屋、建筑物	27,027,366,885.77	442,225,457.26	30,698,677.46		0.00	86,878,090.81	1,069,686,098.30	26,343,726,831.38
2、土地使用权	1,631,051,787.70	64,987,353.61	0.00		0.00	0.00	-5,733,787.88	1,701,772,929.19
二、公允价值变动合计	11,431,325,497.22	38,869,089.19	13,250,666.35		284,763,917.48	-38,372,108.93	-304,806,357.49	12,111,387,636.66
其中：1、房屋、建筑物	9,853,758,789.23	38,869,089.19	13,250,666.35		347,273,728.72	-38,372,108.93	-308,844,470.50	10,600,368,852.92
2、土地使用权	1,577,566,707.99	0.00	0.00		-62,509,811.24	0.00	4,038,113.01	1,511,018,783.74
三、投资性房地产账面价值合计	40,089,744,170.69	546,081,900.06	43,949,343.81		284,763,917.48	48,505,981.88	759,145,952.93	40,156,887,397.23
其中：1、房屋、建筑物	36,881,125,675.00	481,094,546.45	43,949,343.81		347,273,728.72	48,505,981.88	760,841,627.80	36,944,095,684.30
2、土地使用权	3,208,618,495.69	64,987,353.61	0.00		-62,509,811.24	0.00	-1,695,674.87	3,212,791,712.93

注 1、截至 2023 年 12 月 31 日，账面价值合计 10,759.99 万元的投资性房地产未办妥产权证书。

注 2、截至 2023 年 12 月 31 日，账面价值合计 963,102.11 万元的投资性房地产已用于银行借款抵押。

注 3、本集团位于中国内地、香港、澳门的投资物业，于 2023 年 12 月 31 日的账面价值为 4,015,688.74 万元，已由独立评估机构深圳市国策房地产土地资产评估有限公司、中联国际评估咨询有限公司、广东财兴资产评估土地房地产估价有限公司、广东致信资产评估房地产土地估价有限公司及广东联信资产评估土地房地产估价有限公司及香港独立测量师行永利行评估顾问有限公司、威格斯评估顾问有限公司重新估值，投资性房地产的公允价值估计时所使用的估值技术和输入值，所涉及的关键假设和主要不确定因素参见附注“十、公允价值的披露”。

(二十一) 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	21,072,278,205.95	19,529,333,479.22
固定资产清理	9,406,037.56	6,070,983.20
合计	21,081,684,243.51	19,535,404,462.42

1、 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：	30,246,358,469.19	2,915,129,282.25	193,667,664.66	32,967,820,086.78
其中：土地资产	1,964,800.00	0.00	0.00	1,964,800.00
房屋及建筑物	20,229,168,316.67	1,991,652,928.29	0.00	22,220,821,244.96
机器设备	7,311,729,772.78	638,278,855.94	28,748,811.57	7,921,259,817.15
运输工具	202,199,573.15	31,801,915.71	11,858,599.09	222,142,889.77
电子设备	898,929,118.22	191,754,707.25	1,049,606.48	1,089,634,218.99
办公设备	212,191,308.91	20,324,298.68	1,745,536.21	230,770,071.38
酒店业家具	203,521,502.83	1,250,759.65	687,270.32	204,084,992.16
其他	1,186,654,076.63	40,065,816.73	149,577,840.99	1,077,142,052.37
二、累计折旧合计：	10,647,628,413.99	1,367,879,462.10	180,382,482.47	11,835,125,393.62
其中：土地资产	—	—	—	—
房屋及建筑物	5,436,183,477.73	727,810,317.97	0.00	6,163,993,795.70
机器设备	3,629,206,939.23	424,923,815.60	60,469,941.44	3,993,660,813.39
运输工具	107,134,544.38	21,899,869.54	10,320,912.34	118,713,501.58
电子设备	457,975,638.38	160,496,786.76	16,222,484.76	602,249,940.38
办公设备	130,598,640.64	11,996,103.00	1,492,249.86	141,102,493.78
酒店业家具	180,633,961.43	2,058,037.96	642,551.16	182,049,448.23

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他	705,895,212.20	18,694,531.27	91,234,342.91	633,355,400.56
三、固定资产账面净值合计	19,598,730,055.20	—	—	21,132,694,693.16
其中：土地资产	1,964,800.00	—	—	1,964,800.00
房屋及建筑物	14,792,984,838.94	—	—	16,056,827,449.26
机器设备	3,682,522,833.55	—	—	3,927,599,003.76
运输工具	95,065,028.77	—	—	103,429,388.19
电子设备	440,953,479.84	—	—	487,384,278.61
办公设备	81,592,668.27	—	—	89,667,577.60
酒店业家具	22,887,541.40	—	—	22,035,543.93
其他	480,758,864.43	—	—	443,786,651.81
四、减值准备合计	69,396,575.98	4,429,937.39	13,410,026.16	60,416,487.21
其中：土地资产	—	—	—	—
房屋及建筑物	8,970,149.25	265,463.58	5,904,446.15	3,331,166.68
机器设备	22,343,144.61	1,408,330.02	7,505,580.01	16,245,894.62
运输工具	370,088.62	5,194.06	0.00	375,282.68
电子设备	1,555,340.99	138,189.77	0.00	1,693,530.76
办公设备	167,291.00	0.00	0.00	167,291.00
酒店业家具	66,004.67	0.00	0.00	66,004.67
其他	35,924,556.84	2,612,759.96	0.00	38,537,316.80
五、固定资产账面价值合计	19,529,333,479.22	—	—	21,072,278,205.95
其中：土地资产	1,964,800.00	—	—	1,964,800.00
房屋及建筑物	14,784,014,689.69	—	—	16,053,496,282.58
机器设备	3,660,179,688.94	—	—	3,911,353,109.14
运输工具	94,694,940.15	—	—	103,054,105.51
电子设备	439,398,138.85	—	—	485,690,747.85

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
办公设备	81,425,377.27	—	—	89,500,286.60
酒店业家具	22,821,536.73	—	—	21,969,539.26
其他	444,834,307.59	—	—	405,249,335.01

注 1、截至 2023 年 12 月 31 日，账面价值合计 74,074.29 万元的房产未办妥产权证书。

注 2、截至 2023 年 12 月 31 日，账面价值合计 44,704.14 万元的固定资产已用于银行借款抵押。

2、 固定资产清理

项目	期末账面价值	期初账面价值	转入清理的原因
机器、电子设备等	9,406,037.56	6,070,983.20	拟报废
合计	9,406,037.56	6,070,983.20	

(二十二) 在建工程

1、 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
珠江三角洲水资源配置工程	25,222,239,765.71	0.00	25,222,239,765.71	19,058,589,368.15	0.00	19,058,589,368.15
汕头市练江流域潮南区陇田、陈店、司马浦污水处理厂及管网工程	3,361,418,281.69	2,642,274,936.14	719,143,345.55	3,488,768,746.10	2,259,504,936.14	1,229,263,809.96
环北部湾广东水资源配置工程	2,741,221,557.25	0.00	2,741,221,557.25	753,729,835.13	0.00	753,729,835.13
粤东水资源配置工程（二期）	1,267,278,929.34	0.00	1,267,278,929.34	98,362,675.48	0.00	98,362,675.48
榄核水厂及配套管网扩建工程	0.00	0.00	0.00	287,267,644.73	0.00	287,267,644.73
其他在建工程项目及工程物资	1,511,209,938.56	4,117,416.20	1,507,092,522.36	1,706,378,681.32	4,117,416.20	1,702,261,265.12
合计	34,103,368,472.55	2,646,392,352.34	31,456,976,120.21	25,393,096,950.91	2,263,622,352.34	23,129,474,598.57

2、 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
珠江三角洲水资源配置工程	35,398,890,000.00	19,058,589,368.15	6,163,650,397.56	0.00	0.00	25,222,239,765.71
汕头市练江流域潮南区陇田、陈店、司马浦污水处理厂及管网工程	3,973,492,690.06	3,488,768,746.10	0.00	0.00	127,350,464.41	3,361,418,281.69

项目名称	预算数	期初余额	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
环北部湾广东水资源配置工程	61,456,120,000.00	753,729,835.13	1,987,491,722.12	0.00	0.00	2,741,221,557.25
粤东水资源配置工程（二期）	10,118,529,800.00	98,362,675.48	1,168,916,253.86	0.00	0.00	1,267,278,929.34
榄核水厂及配套管网扩建工程	462,686,100.00	287,267,644.73	53,002,452.20	340,270,096.93	0.00	0.00
合计	111,409,718,590.06	23,686,718,269.59	9,373,060,825.74	340,270,096.93	127,350,464.41	32,592,158,533.99

(续)

项目名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
珠江三角洲水资源配置工程	71.25	71.25	1,111,937,649.10	298,651,701.43	3.41	自有资金、政府资本金及专项债
汕头市练江流域潮南区陇田、陈店、司马浦污水处理厂及管网工程	84.60	84.60	2,336,320.02	0.00	0.00	自有资金、政府资本金及银行借款
环北部湾广东水资源配置工程	4.46	4.46	11,315,999.99	11,315,999.99	2.30	自有资金、借款
粤东水资源配置工程（二期）	12.52	12.52	63,981.19	63,981.19	2.57	自有资金、借款
榄核水厂及配套管网扩建工程	100.00	100.00	7,921,134.68	2,594,001.28	3.55	自有资金、借款
合计	—	—	1,133,575,084.98	312,625,683.89	—	

(二十三) 使用权资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：	488,356,602.28	109,329,764.66	195,767,992.04	401,918,374.90
其中：房屋及建筑物	465,503,837.14	108,386,999.36	194,923,038.51	378,967,797.99
机器运输办公设备	1,253,547.34	859,729.42	652,601.25	1,460,675.51
其他	21,599,217.80	83,035.88	192,352.28	21,489,901.40
二、累计折旧合计：	218,495,964.68	70,893,417.25	158,778,501.77	130,610,880.16
其中：房屋及建筑物	205,316,601.25	69,087,652.96	153,654,012.37	120,750,241.84
机器运输办公设备	595,104.20	634,818.73	560,313.71	669,609.22
其他	12,584,259.23	1,170,945.56	4,564,175.69	9,191,029.10
三、使用权资产账面净值合计	269,860,637.60	——	——	271,307,494.74
其中：房屋及建筑物	260,187,235.89	——	——	258,217,556.15
机器运输办公设备	658,443.14	——	——	791,066.29
其他	9,014,958.57	——	——	12,298,872.30
四、减值准备合计	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：房屋及建筑物	0.00	0.00	0.00	0.00
机器运输办公设备	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00
五、使用权资产账面价值合计	269,860,637.60	——	——	271,307,494.74
其中：房屋及建筑物	260,187,235.89	——	——	258,217,556.15
机器运输办公设备	658,443.14	——	——	791,066.29
其他	9,014,958.57	——	——	12,298,872.30

(二十四) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	43,337,750,701.53	3,013,198,274.34	705,230,070.77	45,645,718,905.10
其中：软件	142,737,705.97	65,199,607.91	1,146,790.36	206,790,523.52
土地使用权	2,370,757,355.94	488,890,323.14	45,904,299.85	2,813,743,379.23

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
专利权	12,278,588.85	1,832,906.78	297,298.40	13,814,197.23
非专利技术	7,513,156.52	200,000.00	0.00	7,713,156.52
商标权	21,735,437.98	0.00	0.00	21,735,437.98
著作权	1,512,200.68	0.00	0.00	1,512,200.68
特许权	40,781,216,255.59	2,457,075,436.51	657,881,682.16	42,580,410,009.94
二、累计摊销合计	18,066,955,358.51	1,766,622,050.76	4,442,097.22	19,829,135,312.05
其中：软件	56,845,279.48	18,936,059.70	395,843.94	75,385,495.24
土地使用权	355,396,819.68	60,832,196.75	0.00	416,229,016.43
专利权	3,523,706.88	1,559,481.34	0.00	5,083,188.22
非专利技术	6,942,237.91	133,530.80	0.00	7,075,768.71
商标权	3,011,324.91	1,031,324.49	0.00	4,042,649.40
著作权	1,101,906.96	410,293.72	0.00	1,512,200.68
特许权	17,640,134,082.69	1,683,719,163.96	4,046,253.28	19,319,806,993.37
三、无形资产减值准备金额合计	1,869,584.44	364,215.86	0.00	2,233,800.30
其中：软件	9,273.50	0.00	0.00	9,273.50
土地使用权	806,511.08	0.00	0.00	806,511.08
专利权	0.00	0.00	0.00	0.00
非专利技术	0.00	0.00	0.00	0.00
商标权	0.00	0.00	0.00	0.00
著作权	0.00	0.00	0.00	0.00
特许权	1,053,799.86	364,215.86	0.00	1,418,015.72
四、账面价值合计	25,268,925,758.58	—	—	25,814,349,792.75
其中：软件	85,883,152.99	—	—	131,395,754.78
土地使用权	2,014,554,025.18	—	—	2,396,707,851.72
专利权	8,754,881.97	—	—	8,731,009.01
非专利技术	570,918.61	—	—	637,387.81
商标权	18,724,113.07	—	—	17,692,788.58
著作权	410,293.72	—	—	0.00
特许权	23,140,028,373.04	—	—	23,259,185,000.85

注 1、本集团供水业务特许权主要来自于广东粤港供水有限公司（“供水公司”）的营运权，根据 2000 年 8 月 18 日的特许权协议，供水公司自 2000 年 8 月 18 日起获

得对香港、深圳及东莞供水 30 年特许经营权，或根据广东省政府与供水公司于 2000 年 8 月 18 日订立的特许服务协议中订明的条款延展的更长期间。该经营权包括授权供水公司每年从东江东莞桥头镇取水口抽取 24.23 亿立方米原水，通过供水管道输送销售给香港（独家经营权）、深圳及东莞用户（非独家经营权）。供水公司经营期满，与供水相关资产全部无偿归还给广东省政府。

注 2、截至 2023 年 12 月 31 日，本集团持有深圳市和东莞市国土部门于 2000 年颁发的若干现有配水业务的临时土地使用权证书，由临时土地使用权证书转为正式土地使用权证书的手续正在办理中。配水营运设施第四期改造项目有关土地，已提交土地使用权证书申请，截至 2023 年末，尚未取得相关主管部门批复。于 2023 年 12 月 31 日，本集团就与特许经营权相关的供水营运设施（供水公司除外）的若干土地使用权申请变更登记。

注 3、广西粤海高速公路有限公司（“粤海高速”）获广西壮族自治区交通厅授予经营兴六高速公路的经营权，自 2003 年起为期 30 年。兴六高速公路位于广西省，始于玉林市兴业县，终于南宁市横县六景镇。经营期届满，与粤海高速相关资产全部无偿移交广西壮族自治区。

注 4、截至 2023 年 12 月 31 日，本集团账面价值 2,858.36 万元的土地使用权未办理产权证书。

注 5、截至 2023 年 12 月 31 日，账面价值 22,011.54 万元的土地使用权已用于银行借款担保。

注 6、供水、污水处理及高速公路特许经营权下的收款权利质押，详见本附注“八、（七十）所有权或使用权受到限制的资产”。

(二十五) 开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
财务共享系统项目二期	22,651,716.83	12,149,439.65	0.00	34,801,156.48	0.00	0.00	0.00
控漏保障供水改造项目	6,195,616.32	0.00	0.00	0.00	0.00	6,195,616.32	0.00
研发平台及实验室升级改造工程	3,800,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,800,000.00
研发楼修缮工程	3,500,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,500,000.00
水厂设备改造研发	3,325,343.00	0.00	9,199,550.79	0.00	0.00	7,793,017.11	4,731,876.68
S374 线霞山百蓬至麻章田寮村段改建工程(湛江大道) 项目自来水管道迁改工程	4,632,129.97	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,632,129.97
全国产高性能新型陶瓷膜材料智能化生产线建设项目	0.00	0.00	13,967,235.54	0.00	0.00	0.00	13,967,235.54
其他	38,901,392.28	6,571,874.50	65,325,651.30	10,720,194.98	0.00	60,409,441.63	39,669,281.47
合计	83,006,198.40	18,721,314.15	88,492,437.63	45,521,351.46	0.00	74,398,075.06	70,300,523.66

(二十六) 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	商誉账面原值			商誉减值准备				
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
广州粤海仰忠汇置业有限公司	567,660,946.71	0.00	0.00	567,660,946.71	526,434,506.11	41,226,440.60	0.00	567,660,946.71
江西粤海公用事业集团有限公司	244,684,698.15	0.00	0.00	244,684,698.15	—	—	—	—
粤港供水（控股）有限公司	237,736,123.25	3,447,012.21	0.00	241,183,135.46	—	—	—	—
湛江市粤海水务投资集团有限公司	177,939,718.87	0.00	0.00	177,939,718.87	—	—	—	—
河北粤海水务集团有限公司	150,893,012.44	0.00	0.00	150,893,012.44	—	—	—	—
东莞常平粤海水务有限公司	131,013,185.01	0.00	0.00	131,013,185.01	—	—	—	—
汕头市粤海水务有限公司	84,217,590.35	0.00	0.00	84,217,590.35	—	—	—	—
潮州粤海水务有限公司	53,777,109.25	0.00	0.00	53,777,109.25	—	—	—	—
广州南沙粤海水务有限公司	35,089,524.17	0.00	0.00	35,089,524.17	—	—	—	—
茂名粤海水务有限公司	29,893,838.38	0.00	0.00	29,893,838.38	—	—	—	—
罗定粤海水务有限公司	24,381,571.78	0.00	0.00	24,381,571.78	—	—	—	—
粤海投资有限公司	24,276,457.40	351,991.17	0.00	24,628,448.57	—	—	—	—
东莞市常平粤海环保有限公司	18,096,755.36	0.00	0.00	18,096,755.36	—	—	—	—
梅州粤海水务有限公司	6,892,926.00	0.00	0.00	6,892,926.00	—	—	—	—
东莞市道滘粤海环保有限公司	4,384,139.50	0.00	0.00	4,384,139.50	—	—	—	—
东莞市清溪粤海水务有限公司	1,464,912.97	0.00	0.00	1,464,912.97	—	—	—	—

被投资单位名称或形成商誉的事项	商誉账面原值			商誉减值准备		
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期初余额	本期增加
揭阳粤海水务有限公司	1,374,414.20	0.00	0.00	1,374,414.20	—	—
粤海食品（佛山）有限公司	1,263,547.00	18,320.55	0.00	1,281,867.55	—	—
开平粤海水务有限公司	474,220.77	0.00	0.00	474,220.77	—	—
普宁粤海水务有限公司	267,966.50	0.00	0.00	267,966.50	—	—
南昌县赣渤水务有限公司	75,940.38	0.00	0.00	75,940.38	—	—
河源市粤海水务有限公司	538,544.38	0.00	0.00	538,544.38	—	—
无锡德宝水务投资有限公司	84,525,128.44	1,225,556.88	0.00	85,750,685.32	—	—
泽兴食品有限公司	19,999,834.00	289,984.36	0.00	20,289,818.36	—	—
粤海广龙食品（中山）有限公司	944,317.53	0.00	0.00	944,317.53	—	—
粤海食品（珠海）有限公司	54,083,235.92	0.00	0.00	54,083,235.92	—	—
汕尾粤海水务有限公司	0.00	314,633.58	0.00	314,633.58	—	—
粤海食品（广州）有限公司	0.00	1,247,792.81	0.00	1,247,792.81	—	—
合计	1,955,949,658.71	6,895,291.56	0.00	1,962,844,950.27	526,434,506.11	41,226,440.60

注：

1、本报告期商誉账面原值增加 6,895,291.56 元，其中，因收购粤海食品（广州）有限公司、汕尾粤海水务有限公司增加商誉账面价值 1,562,426.39 元，因外币报表折算差额增加 5,332,865.17 元。

2、供水业务：各供水业务的可收回金额是根据其使用价值计算确定，根据经批准的现金流量预测，涵盖剩余的 7 至 30 年经营期（2022 年：8 至 31 年）。适用于现金流预测的税前折现率范围为 8%至 15%（2022 年：9%至 15%）。现金流预测是根据截至 2023 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月

31 日止的各供水业务单位产生的实际结果编制的。每个供水业务单位的现金流主要取决于供水的定价和水量。在现金流预测期间，向香港特区供水收入是根据 2023 年签订的最新的香港供水协议估算，其中香港特区在 2024 年、2025 年及 2026 年的年度供水收入分别为 513,624 万港元、525,900 万元港元及 538,469 万港元（2022 年：在现金流量预测期内，香港特别行政区的供水收入是参照于 2020 年签订的最新《香港供水协议》计算的，其中香港特别行政区在 2021 年、2022 年及 2023 年的年度供水收入分别为 482,141 万港元、495,051 万港元及 501,635 万港元。），推断向香港特区的供水收入于 2026 年后不会有任何增长（视为没有收入增长仅为了进行减值测试，以达到现金流量的保守预测，并不反映预测长远行业增长或我们对业务表现的预期）。其他项目的收入预计在预测期内将以每年 1%至 7%的速度增长（2022 年：每年 1%至 3%）。在预测期内，运营费用预计每年增长 1%至 10%（2022 年：每年增长 1%至 10%）。

3、污水处理业务：各污水处理业务的可回收金额是根据使用价值计算确定的，根据经批准的现金流预测，涵盖剩余的经营期 5 至 42 年经营期（2022 年：1 至 43 年）。适用于现金流预测的税前折现率为 8%至 15%（2022 年：9%至 15%）。现金流预测是根据各污水处理业务产生的实际历史结果编制的。每个污水处理业务的现金流主要取决于污水处理的定价和污水处理量。预测期内，收入的增长率为每年 1%至 5%（2022 年：每年 1%至 5%）。在预测期内，经营费用预计每年增长 1%至 7%（2022 年：每年 1%至 7%）。根据商誉减值测试的结果，本集团无需在 2023 年 12 月 31 日计提商誉减值准备（2022 年：零元）。

4、仰忠汇房产：收购仰忠汇房地产股权时形成的商誉相关资产组可回收金额，采用未来现金流现值方法进行计算，以仰忠汇所占用土地使用权剩余使用年限 22 年零 3 个月作为收益期。未来现金流以仰忠汇每年租金收入、管理费收入、空置率及各项费用确定，其中：合同期内租金收入及管理费用收入和增长率依据尚在执行的合同约定测算，合同期满后租金收入及管理费用收入根据市场租金和市場增长率预测而定，土地使用期限届满后以建筑物剩余价值作为房地产可回收金额并入现金流计算。折现率采用加权平均资本成本定价模型股权约为 8.55%。本集团已于 2019 年 12 月 31 日就取得仰忠汇房地产形成的商誉计提减值准备 526,434,506.11 元。根据本年的商誉减值测试结果，本集团就仰忠汇房地产于 2023 年 12 月 31 日的商誉补计提减值准备 41,226,440.60 元。

(二十七) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
哈工大水中心研发大楼待摊费用	20,084,378.70	791,580.04	1,998,873.01	0.00	18,877,085.73	
常平区域水表更换项目	19,237,814.53	4,481,663.63	5,767,671.07	0.00	17,951,807.09	
其他	97,708,845.40	122,580,202.50	51,604,270.13	1,234,601.62	167,450,176.15	结算调整等
合计	137,031,038.63	127,853,446.17	59,370,814.21	1,234,601.62	204,279,068.97	

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产 /负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异
一、递延所得税资产	1,951,758,618.20	8,121,333,436.66	1,866,912,002.04	7,752,611,613.93
资产减值准备	126,633,595.86	716,684,787.19	107,237,098.26	621,259,939.66
可抵扣亏损	396,733,887.69	1,650,630,981.10	206,286,107.51	893,591,959.03
预提土地增值税	833,207,698.43	3,332,830,793.72	853,655,322.67	3,414,621,290.66
内部交易未实现利润	237,864,586.07	951,458,344.28	113,833,529.83	455,334,119.34
未开票成本	139,686,642.85	558,746,571.40	35,837,737.68	143,350,950.72
应付职工薪酬	71,746,924.28	325,049,764.66	57,028,653.76	228,114,615.04
BOT 核算模式产生的暂时性差异	44,465,251.66	177,861,006.64	22,576,888.89	90,307,555.56
租赁准则暂时性差异	40,183,990.16	162,796,966.79	31,630,916.09	126,539,502.35
递延收益	21,264,477.06	85,057,908.26	22,031,284.43	88,125,137.76
预提费用	15,883,924.92	63,700,758.92	67,871,904.67	271,487,618.68
投资物业公允价值变动	7,087,135.20	28,348,540.82	144,074,452.84	576,297,811.35
其他权益工具投资公允价值变动	1,491,316.88	5,965,267.50	0.00	0.00
预收商品房销售款毛利	22,243.76	88,975.04	155,273,221.30	621,092,885.20
其他可抵扣暂时性差异	15,486,943.38	62,112,770.34	49,574,884.11	222,488,228.58
二、递延所得税负债	7,439,465,629.46	59,001,416,652.18	6,899,896,106.78	51,286,551,312.25
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	2,567,277.54	14,372,693.50	0.00	0.00

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产 /负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异
计入其他综合收 益的其他金融资 产公允价值变动	187,525,193.98	787,594,867.24	229,022,128.77	951,219,694.83
投资物业公允 值变动	3,762,218,914.81	27,016,536,067.85	4,068,839,050.33	26,457,709,851.12
国内附属公司及 联营公司未分派 溢利的扣缴税	806,881,983.41	16,137,639,668.20	604,239,806.86	11,180,914,090.25
因收购附属公司 而产生的公允 值调整	623,233,075.25	2,492,932,300.87	371,722,800.80	1,495,515,168.14
评估增值	358,523,544.37	1,660,209,713.41	78,198,565.53	543,035,025.96
计提的利息收入	263,461,666.40	1,053,846,665.60	148,278,380.33	593,113,521.30
BOT 核算模式产 生的暂时性差异	252,713,628.63	1,010,854,514.52	198,281,850.74	796,136,223.76
预计分红款所得 税	240,092,348.76	4,801,846,975.20	232,113,064.44	3,521,657,231.29
折旧与摊销	166,525,694.81	868,125,044.90	235,111,823.56	2,592,045,591.23
使用权资产	6,165,219.88	27,177,028.68	0.00	0.00
其他应纳税暂时 性差异	769,557,081.62	3,130,281,112.21	734,088,635.42	3,155,204,914.37

2、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,863,285,809.31	355,494,048.30
可抵扣亏损	7,845,967,066.37	6,473,068,337.89
合计	9,709,252,875.68	6,828,562,386.19

3、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023	0.00	620,661,487.52	2018 年亏损, 2023 年到期
2024	208,674,371.15	228,030,942.40	2019 年亏损, 2024 年到期
2025	463,306,432.47	580,530,897.31	2020 年亏损, 2025 年到期
2026	507,679,148.18	535,235,296.20	2021 年亏损, 2026 年到期
2027	456,157,662.50	194,133,779.25	2022 年亏损, 2027 年到期
2028	2,100,206,158.91	0.00	2023 年亏损, 2028 年到期
无限	4,109,943,293.16	4,314,475,935.21	无限期弥补
合计	7,845,967,066.37	6,473,068,337.89	

4、 未确认的递延所得税负债

根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》及《财政部、国家税务总局关于企业所得税若干优惠政策的通知》(财税〔2008〕1 号), 2008 年 1 月 1 日之前外商投资企业形成的累积未分配利润, 在 2008 年以后分配给外国投资者的, 免征企业所得税, 2008 年及以后年度外商投资企业新增利润分配给外国投资者的, 依法缴纳企业所得税。由于本集团能够控制附属公司的股息政策, 并认为部分附属公司将不会在可预见的将来分配利润, 因此, 本集团未就该部分附属公司累计盈利计提递延所得税负债。

(二十九) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付长期资产购置款	5,836,813,025.85	1,618,940,964.33
合同资产	960,063,222.12	3,389,923,713.44
待抵扣进项税额	340,398,838.58	577,231,535.08
预付股权投资款	0.00	243,628,530.00
其他	47,571,225.65	128,837,832.65
合计	7,184,846,312.20	5,958,562,575.50

(三十) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	100,722,272.25	214,410,666.66
抵押借款	0.00	56,125,464.46
信用借款	5,493,168,868.98	6,548,200,607.46
合计	5,593,891,141.23	6,818,736,738.58

(三十一) 衍生金融负债

项目	期末余额	期初余额
股份认沽期权	626,283.64	548,335.00
未交割远期外汇产品	991,201.56	1,732,972.58
合计	1,617,485.20	2,281,307.58

(三十二) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	106,179,426.90	62,336,674.48
银行承兑汇票	643,660,854.50	2,534,550,099.44
合计	749,840,281.40	2,596,886,773.92

(三十三) 应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	7,323,263,871.14	8,308,566,523.96
1-2 年（含 2 年）	2,519,405,834.44	1,152,591,563.14
2-3 年（含 3 年）	741,128,481.77	1,441,991,743.30
3 年以上	1,644,945,245.35	567,435,963.85
合计	12,228,743,432.70	11,470,585,794.25

账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未结转原因
广东省建筑工程集团股份有限公司	846,425,981.69	未结算
乐昌市乐昌峡水利枢纽工程征地移民安置办公室	533,442,699.57	未结算
中铁隧道局集团有限公司	277,212,601.55	工程质保金，未到支付时间
广东省水利水电第三工程局有限公司	198,915,870.14	未结算
中国水利水电第七工程局有限公司	184,874,205.40	工程质保金，未到支付时间
中国水利水电第八工程局有限公司	154,314,159.01	工程质保金，未到支付时间
广东省源天工程有限公司	100,781,163.99	工程未完结
合计	2,295,966,681.35	

(三十四) 预收款项

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	88,026,437.83	102,575,666.55
1 年以上	40,671,269.47	24,769,991.99
合计	128,697,707.30	127,345,658.54

账龄超过 1 年的重要预收款项

债权单位名称	期末余额	未结转原因
广州市中级人民法院	12,380,473.67	案件未完
澳门建兴龙广场管理有限公司	2,010,751.25	按金
其他	6,826,999.64	未达到结算条件
合计	21,218,224.56	

(三十五) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收售楼款	8,797,667,151.71	6,996,954,511.89
预收水务安装及建设工程款等	2,296,700,312.91	2,162,454,923.80
合计	11,094,367,464.62	9,159,409,435.69

(三十六) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,174,809,868.64	5,324,700,961.50	5,076,024,849.87	2,423,485,980.27
二、离职后福利-设定提存计划	55,462,627.10	598,088,043.68	597,777,418.51	55,773,252.27
三、辞退福利	1,093,964.92	12,662,933.53	10,072,522.09	3,684,376.36
四、其他	6,956,570.89	-80,195.40	6,400,581.38	475,794.11
合计	2,238,323,031.55	5,935,371,743.31	5,690,275,371.85	2,483,419,403.01

2、 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,056,563,259.01	4,339,730,773.74	4,112,652,446.09	2,283,641,586.66
二、职工福利费	40,457,089.65	189,951,711.78	185,701,457.93	44,707,343.50
三、社会保险费	19,286,467.98	235,858,858.01	245,810,733.42	9,334,592.57
其中：医疗保险费及生育保险费	18,410,730.94	206,708,622.91	216,791,726.35	8,327,627.50
工伤保险费	71,891.29	10,040,707.83	10,070,634.05	41,965.07
其他	803,845.75	19,109,527.27	18,948,373.02	965,000.00
四、住房公积金	19,123,119.92	351,515,460.71	351,453,171.54	19,185,409.09
五、工会经费和职工教育经费	31,700,124.71	84,133,915.34	81,621,680.23	34,212,359.82
六、短期带薪缺勤	4,719,815.88	4,540,406.75	2,161,651.89	7,098,570.74
七、其他短期薪酬	2,959,991.49	118,969,835.17	96,623,708.77	25,306,117.89
合计	2,174,809,868.64	5,324,700,961.50	5,076,024,849.87	2,423,485,980.27

3、 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	7,303,550.92	438,721,377.70	439,693,881.98	6,331,046.64
二、失业保险费	204,321.15	17,287,611.72	17,375,133.29	116,799.58
三、企业年金缴费	47,954,755.03	142,079,054.26	140,708,403.24	49,325,406.05
合计	55,462,627.10	598,088,043.68	597,777,418.51	55,773,252.27

(三十七) 应交税费

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
增值税	196,982,881.40	1,029,157,884.47	1,020,631,114.55	205,509,651.32
消费税	1,140,514.43	19,707,763.54	19,226,217.12	1,622,060.85
资源税	235,995.92	1,479,255.23	1,575,391.47	139,859.68
企业所得税	1,167,712,975.08	1,879,343,215.96	2,459,727,899.31	587,328,291.73
城市维护建设税	9,415,559.11	69,665,371.68	69,425,674.81	9,655,255.98
房产税	47,768,946.35	300,076,599.70	286,615,079.48	61,230,466.57
土地使用税	3,499,940.35	39,901,540.51	37,782,289.63	5,619,191.23
个人所得税	37,138,270.43	291,284,545.36	295,769,063.33	32,653,752.46
教育费附加(含地方教育费附加)	6,281,887.64	50,904,903.94	50,786,761.01	6,400,030.57
其他税费	3,489,277,708.15	966,886,703.44	722,562,561.35	3,733,601,850.24
合计	4,959,454,678.86	4,648,407,783.83	4,964,102,052.06	4,643,760,410.63

(三十八) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	43,072,825.86	148,463,418.68
应付股利	260,979,112.09	291,612,218.17
其他应付款项	9,663,070,251.81	10,213,897,024.34
合计	9,967,122,189.76	10,653,972,661.19

1、 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	6,924,739.54	19,358,961.97
短期借款应付利息	787,073.60	709,611.35
其他利息	35,361,012.72	128,394,845.36
合计	43,072,825.86	148,463,418.68

2、 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	260,979,112.09	291,612,218.17
合计	260,979,112.09	291,612,218.17

3、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
工程款	5,391,657,666.77	4,806,076,794.29
押金、质保金、定金	1,075,605,068.12	1,033,051,588.99
日常营运支出	503,237,104.23	1,021,420,070.64
代收代扣款	672,725,228.15	592,721,566.97
重组前的其他应付款	495,174,243.46	547,501,002.12
应付少数股东款	63,629,104.46	331,775,375.13
其他	1,461,041,836.62	1,881,350,626.20
合计	9,663,070,251.81	10,213,897,024.34

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
中国建筑第二工程局有限公司	114,587,345.16	未达到付款节点
中国建筑一局（集团）有限公司	83,945,616.65	未到结算周期
茂名食出公司	69,629,129.07	分期付款，尚未到期

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
揭阳市揭东区财政局	55,989,611.28	未到结算周期
中国建筑第五工程局有限公司	50,617,074.00	未到结算周期
Golden Quality Profits Limited	46,255,074.70	债务重组
佛山食出	32,760,905.26	分期付款，尚未到期
中山水出	29,661,417.86	分期付款，尚未到期
揭阳市水务集团有限公司	29,513,209.06	未到结算周期
东莞市常平镇经济联合总社	29,427,687.32	未到结算周期
预提律师费	28,656,000.00	案件未完结
侨宇国际有限公司	27,583,432.25	历史遗留
太平洋水处理工程有限公司	25,862,479.82	未到结算周期
广州市住房和城乡建设局	24,453,676.85	未到结算周期
Gold Cloud Holdings Limited	21,034,943.76	债务重组
合计	669,977,603.04	

(三十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	7,335,830,991.36	2,967,229,472.09
1 年内到期的应付债券	2,685,168,582.44	3,852,443,436.56
1 年内到期的长期应付款	44,407,128.03	68,450,166.42
1 年内到期的其他长期负债	79,060,943.20	2,527,143.86
1 年内到期的租赁负债	56,939,746.93	94,248,520.53
合计	10,201,407,391.96	6,984,898,739.46

(四十) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	975,323,464.11	699,092,711.73
其他	34,295,115.40	58,582,469.91
合计	1,009,618,579.51	757,675,181.64

(四十一) 长期借款

项目	期末余额	期初余额	期末利率区间（%）
质押借款	19,219,644,145.43	17,081,162,901.20	2.70%-6.02%
抵押借款	4,949,243,276.00	6,728,037,700.05	2.28%-3.80%
保证借款	4,150,403,593.33	240,820,095.92	1.20%-4.30%
信用借款	21,105,819,384.57	21,734,185,503.88	0.00%-6.33%
合计	49,425,110,399.33	45,784,206,201.05	0.00%-6.33%

(四十二) 应付债券

1、 应付债券

项目	期末余额	期初余额
广东粤海控股集团有限公司 2022 年度第一期中期票据	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
广东粤海控股集团有限公司 2021 年面向专业投资者公开发行公司债券（第二期）	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
2018 年第一期广东粤海控股集团有限公司城市停车场建设专项债券	1,800,000,000.00	1,800,000,000.00
广东粤海控股集团有限公司 2021 年面向专业投资者公开发行公司债券（第三期）	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
2017 年第一期广东粤海控股集团有限公司城市停车场建设专项债券	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
广东粤海控股集团有限公司 2021 年度第三期中期票据	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
广东粤海控股集团有限公司 2020 年面向合格投资者公开发行粤港澳大湾区专项公司债券（第一期）	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
广东粤海控股集团有限公司 2020 年度第二期中期票据	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
广东粤海控股集团有限公司 2019 年面向合格投资者公开发行粤港澳大湾区专项公司债券（第一期）（品类二）	600,000,000.00	600,000,000.00
广东粤海控股集团有限公司 2023 年度第二期中期票据	1,500,000,000.00	0.00
广东粤海控股集团有限公司 2023 年度第一期中期票据	1,500,000,000.00	0.00
广东粤海资本集团有限公司 2023 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）	918,182,883.57	0.00
广东粤海资本集团有限公司 2023 年面向专业投资者公开	506,663,013.69	0.00

项目	期末余额	期初余额
发行公司债券（第二期）		
广东粤海控股集团有限公司 2021 年度第一期中期票据	0.00	1,000,000,000.00
广东粤海控股集团有限公司 2021 年面向专业投资者公开 发行公司债券（第一期）	0.00	1,000,000,000.00
广东粤海控股集团有限公司 2019 年面向合格投资者公开 发行粤港澳大湾区专项公司债券（第一期）（品类一）	0.00	400,000,000.00
国君-粤海得邻项目资产支持专项计划	312,450,000.00	318,850,000.00
合计	17,137,295,897.26	15,118,850,000.00

2、 应付债券的增减变动：

债券名称	面值	发行日期	债券 期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	本期偿还	重分类至一年内到期金额	期末余额
2017 年第一期广东粤海控股集团有限公司城市停车场建设专项债券	100.00	2017-8-4	10 年	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00	0.00	20,342,219.30	0.00	20,342,219.30	1,500,000,000.00
2018 年第一期广东粤海控股集团有限公司城市停车场建设专项债券	100.00	2018-3-19	10 年	1,800,000,000.00	1,800,000,000.00	0.00	50,336,383.81	0.00	50,336,383.81	1,800,000,000.00
广东粤海控股集团有限公司 2019 年面向合格投资者公开发行粤港澳大湾区专项公司债券（第一期）（品类一）	100.00	2019-9-5	5 年	400,000,000.00	400,000,000.00	0.00	4,663,013.73	0.00	404,663,013.73	0.00
广东粤海控股集团有限公司 2019 年面向合格投资者公开发行粤港澳大湾区专项公司债券（第一期）（品类二）	100.00	2019-9-5	10 年	600,000,000.00	600,000,000.00	0.00	13,668,712.33	0.00	13,668,712.33	600,000,000.00
广东粤海控股集团有限公司 2020 年面向合格投资者公开发行粤港澳大湾区专项公司债券（第一期）	100.00	2020-3-25	7 年	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	0.00	17,400,547.73	0.00	17,400,547.73	1,000,000,000.00
广东粤海控股集团有限公司 2020 年度第二期中期票据	100.00	2020-7-28	5 年	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	0.00	14,958,904.14	0.00	14,958,904.14	1,000,000,000.00
广东粤海控股集团有限公司 2021 年面	100.00	2021-3-19	3 年	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	0.00	26,547,945.18	0.00	1,026,547,945.18	0.00

广东粤海控股集团有限公司
2023 年度
财务报表附注

债券名称	面值	发行日期	债券 期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	本期偿还	重分类至一年内到期金额	期末余额
向专业投资者公开发行公司债券（第一期）										
广东粤海控股集团有限公司 2021 年度 第一期中期票据	100.00	2021-4-22	3 年	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	0.00	23,428,493.10	0.00	1,023,428,493.10	0.00
广东粤海控股集团有限公司 2021 年度 第三期中期票据	100.00	2021-8-18	5 年	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	0.00	11,761,643.86	0.00	11,761,643.86	1,000,000,000.00
广东粤海控股集团有限公司 2021 年面 向专业投资者公开发行公司债券（第二 期）	100.00	2021-9-28	5 年	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00	0.00	16,894,246.57	0.00	16,894,246.57	2,000,000,000.00
广东粤海控股集团有限公司 2021 年面 向专业投资者公开发行公司债券（第三 期）	100.00	2021-10-27	5 年	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00	0.00	8,363,835.70	0.00	8,363,835.70	1,500,000,000.00
广东粤海控股集团有限公司 2022 年度 第一期中期票据	100.00	2022-3-24	3 年	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00	0.00	45,251,506.86	0.00	45,251,506.86	2,000,000,000.00
广东粤海控股集团有限公司 2023 年度 第一期中期票据	100.00	2023-8-2	5 年	1,500,000,000.00	0.00	1,500,000,000.00	16,568,630.13	0.00	16,568,630.13	1,500,000,000.00
广东粤海控股集团有限公司 2023 年度 第二期中期票据	100.00	2023-10-18	5 年	1,500,000,000.00	0.00	1,500,000,000.00	8,602,500.00	0.00	8,602,500.00	1,500,000,000.00

广东粤海控股集团有限公司
2023 年度
财务报表附注

债券名称	面值	发行日期	债券 期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	本期偿还	重分类至一年内到期金额	期末余额
国君-粤海得邻项目资产支持专项计划	100.00	2022-9-14	18 年	320,000,000.00	318,850,000.00	0.00	11,850,000.00	11,870,000.00	6,380,000.00	312,450,000.00
广东粤海资本集团有限公司 2023 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）	100.00	2023-5-22	5 年	900,000,000.00	0.00	900,000,000.00	18,182,883.57	0.00	0.00	918,182,883.57
广东粤海资本集团有限公司 2023 年面向专业投资者公开发行公司债券（第二期）	100.00	2023-7-31	5 年	500,000,000.00	0.00	500,000,000.00	6,663,013.69	0.00	0.00	506,663,013.69
合计				19,520,000,000.00	15,118,850,000.00	4,400,000,000.00	315,484,479.70	11,870,000.00	2,685,168,582.44	17,137,295,897.26

(四十三) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	850,042,308.72	877,972,815.67
减：未确认的融资费用	253,649,886.48	264,001,690.11
重分类至一年内到期的非流动负债	56,939,746.93	94,248,520.53
租赁负债净额	539,452,675.31	519,722,605.03

(四十四) 长期应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款	1,931,704,652.69	269,020,351.48	1,093,223,504.07	1,107,501,500.10
专项应付款	672,116,737.34	11,618,880.91	1,738,794.60	681,996,823.65
合计	2,603,821,390.03	280,639,232.39	1,094,962,298.67	1,789,498,323.75

1、 长期应付款

期末余额最大的前 5 项

项目	期末余额	期初余额
广州粤侨皮具商场有限公司	236,966,621.89	253,572,869.89
湛江市引调水工程政府专项债	200,000,000.00	200,000,000.00
坡头（海东高新区）供水工程（管网）专项债券资金-六期	150,000,000.00	150,000,000.00
坡头（海东高新区）供水工程（管网）专项债券资金-九期	100,000,000.00	100,000,000.00
坡头（海东高新区）供水工程（厂区）专项债券资金-六期	30,000,000.00	30,000,000.00
合计	716,966,621.89	733,572,869.89

2、 专项应付款

期末余额最大的前 5 项

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
广东省珠江三角洲水资源配置工程省级补助资金	667,007,100.00	0.00	0.00	667,007,100.00
大型水资源配置工程建设管理模式研究	531,520.84	0.00	20,801.18	510,719.66
省中小流域保护及水生态环境体系	454,636.93	0.00	5,305.00	449,331.93
城市防洪治涝体系建设研究	447,424.22	0.00	0.00	447,424.22
市政管网与承泄区排水防涝研究	411,686.89	0.00	0.00	411,686.89
合计	668,852,368.88	0.00	26,106.18	668,826,262.70

(四十五) 长期应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	272,321,534.71	295,321,596.19	80,872,148.38	486,770,982.52
二、辞退福利	0.00	22,599.00	22,599.00	0.00
三、其他长期福利	235,476,343.76	81,321,382.58	8,923,158.61	307,874,567.73
合计	507,797,878.47	376,665,577.77	89,817,905.99	794,645,550.25

注：

本集团为符合特定条件的员工提供一项补充退休福利计划。退休后福利所产生的费用以数项假设及估值为基准进行估计，包括折现率、退休后补贴增长率、医疗保险补缴费和补充医疗报销费用增长率、死亡率以及离职率等。

该计划受利率风险、受益人的预期寿命变动风险和债券市场风险的影响。于 2023 年 12 月 31 日，该计划的设定受益义务的现值根据本集团管理层使用预期累积福利单位法进行精算得出的结果确定。

下表为资产负债表日所使用的主要精算假设：

精算假设	假设
折现率	2.65%-2.78%
死亡率	中国人寿保险业经验生命表（2010-2013）中的养老金业务表
医疗保险补缴费增长率	6.00%-10.00%
退休年龄	（男性：60 岁、女性：50 或 55 岁）

(四十六) 预计负债

项目	期末余额	期初余额
未决诉讼	72,320,448.08	65,000,000.00
其他	1,002,961.15	199,304,144.54
合计	73,323,409.23	264,304,144.54

(四十七) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
广东省珠江三角洲水资源配置工程中央补助资金	2,960,000,000.00	300,000,000.00	0.00	3,260,000,000.00
管网建设政府补助	30,018,139.83	0.00	1,846,784.92	28,171,354.91
新区供水工程项目政府专项债补贴	99,444,444.46	0.00	3,333,333.38	96,111,111.08
其他政府补助	295,586,937.59	81,147,880.89	56,090,229.57	320,644,588.91
合计	3,385,049,521.88	381,147,880.89	61,270,347.87	3,704,927,054.90

(四十八) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
政府专项债	11,100,000,000.00	10,600,000,000.00
其他	544,186,606.15	411,977,488.86
合计	11,644,186,606.15	11,011,977,488.86

(四十九) 实收资本

投资者名称	期初余额		期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)	投资金额	所占比例 (%)
广东省人民政府	5,400,000,000.00	90.00	5,400,000,000.00	90.00
广东省财政厅	600,000,000.00	10.00	600,000,000.00	10.00
合计	6,000,000,000.00	100.00	6,000,000,000.00	100.00

(五十) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（或股本）				
溢价	0.00	0.00	0.00	0.00
二、其他资本公积	12,079,692,612.70	3,564,915,639.58	768,976,426.78	14,875,631,825.50
合计	12,079,692,612.70	3,564,915,639.58	768,976,426.78	14,875,631,825.50

注 1：本集团本报告期收到各级财政注入项目资本金 3,564,915,639.58 元。

注 2：本报告减少资本公积 768,976,426.78 元，包括：（1）本报告期按照上级部门安排移交资产等减少资本公积 751,894,569.89 元；（2）本报告期因股权重组导致股权稀释影响等减少资本公积 17,081,856.89 元。

(五十一) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	716,697.88	8,947,093.72	3,956,208.19	5,707,583.41
合计	716,697.88	8,947,093.72	3,956,208.19	5,707,583.41

(五十二) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	104,674,403.42	0.00	0.00	104,674,403.42
合计	104,674,403.42	0.00	0.00	104,674,403.42

(五十三) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上年年末余额	31,098,901,027.25	28,358,169,431.00
期初调整金额	0.00	0.00
本期期初余额	31,098,901,027.25	28,358,169,431.00
本期增加额	933,860,191.74	4,091,125,756.25
其中：本期净利润转入	922,342,258.91	4,091,125,756.25
其他调整因素	11,517,932.83	0.00
本期减少额	1,377,000,054.28	1,350,394,160.00
其中：本期提取一般风险准备	119,944,470.87	65,710,720.03
本期分配现金股利数	1,251,348,000.00	1,278,190,000.00
其他减少	5,707,583.41	6,493,439.97
本期期末余额	30,655,761,164.71	31,098,901,027.25

(五十四) 营业收入、营业成本、利息净收入、手续费及佣金净收入

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	44,040,073,481.74	29,303,271,750.75	43,001,819,335.32	27,890,849,704.61
供水业	18,363,661,840.64	9,362,457,862.47	20,071,098,471.57	10,984,648,601.44
物业销售	5,551,925,855.79	3,956,056,672.08	6,176,938,807.41	3,187,561,959.50
鲜活食品	7,284,193,703.20	7,012,339,719.42	4,702,892,027.39	4,489,584,250.22
麦芽业	4,590,788,891.53	4,176,379,048.10	3,983,825,833.73	3,604,285,720.47
马口铁	2,025,770,698.11	1,766,952,136.27	2,415,376,429.82	2,122,542,082.39
物业经营	1,509,220,334.01	142,780,960.68	1,443,264,339.55	94,568,361.53
供电	1,183,472,733.67	1,510,018,191.94	1,122,996,675.94	1,887,415,424.37
百货业	682,935,868.18	286,137,632.38	685,128,754.23	310,051,023.88
金融业	876,068,641.86	2,744,337.83	625,782,739.51	18,351,688.91
路桥	597,886,770.07	233,262,681.28	555,621,600.24	214,676,465.06
酒店业	703,612,017.68	312,591,918.26	434,489,517.53	238,301,838.76
工业地产	302,435,421.31	83,136,749.08	262,828,108.40	83,244,430.43
物业管理	206,763,707.38	282,060,169.74	211,463,895.30	249,148,791.10

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
粉末冶金	150,851,276.35	115,726,628.76	128,903,820.42	97,103,339.04
其他	10,485,721.96	60,627,042.46	181,208,314.28	309,365,727.51
其他业务小计	688,083,035.35	357,752,887.32	770,868,928.22	586,915,159.41
麦芽业	249,605,556.41	255,499,966.12	254,522,502.16	251,277,092.60
供水业	154,250,735.34	63,532,622.68	215,062,446.94	196,802,979.66
工业地产	142,915,299.58	6,671,178.25	184,753,380.88	82,189,809.37
供电	37,005,158.72	0.00	37,208,094.07	0.00
金融业	30,498,410.94	11,634,837.49	34,422,778.42	14,514,647.15
百货业	16,590,359.52	1,710,507.67	28,339,518.76	13,387,731.36
酒店业	10,493,989.86	9,597,556.58	7,230,304.02	7,535,920.58
路桥	2,851,293.38	12,038.00	4,330,414.31	108,175.00
物业经营	8,230,746.29	1,553,078.98	3,844,993.56	19,016,585.11
粉末冶金	2,173,739.01	1,717,089.84	980,548.63	808,158.40
物业管理	0.00	0.00	173,946.47	1,274,060.18
鲜活食品	33,467,746.30	5,824,011.71	0.00	0.00
合计	44,728,156,517.09	29,661,024,638.07	43,772,688,263.54	28,477,764,864.02

(五十五) 销售费用、管理费用、研发费用、财务费用

1、 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	677,783,149.03	588,587,187.43
折旧费	19,656,205.79	55,558,986.79
销售服务费	13,533,447.50	54,709,658.96
修理费	16,786,243.56	49,548,017.28
广告费	57,910,876.55	45,491,103.13
其他	292,004,806.64	252,591,457.99
合计	1,077,674,729.07	1,046,486,411.58

2、 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,544,237,054.27	2,422,093,579.86
折旧费	317,584,279.00	323,323,839.58
聘请中介机构费	168,030,737.94	170,096,246.37
其中：年度决算审计费用	27,646,103.33	29,306,446.30
咨询费	69,059,459.89	54,530,278.18
修理费	54,580,828.10	53,923,550.34
无形资产摊销	49,663,116.30	51,995,633.53
办公费	30,236,967.95	36,479,484.44
差旅费	41,367,803.36	26,770,784.70
业务招待费	26,966,334.63	24,529,178.85
保险费	9,816,288.77	12,360,423.91
其他	2,226,527,259.87	862,502,891.26
合计	5,538,070,130.08	4,038,605,891.02

3、 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	468,515,185.02	402,976,345.63
合计	468,515,185.02	402,976,345.63

4、 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息费用	2,631,112,502.93	1,834,877,623.83
减：利息收入	595,923,986.37	527,657,065.02
汇兑净损失	52,047,473.25	44,495,579.01
其他	135,659,046.91	53,766,560.60
合计	2,222,895,036.72	1,405,482,698.42

(五十六) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	52,666,701.59	70,555,119.20
政府专项资金	30,778,315.61	53,790,784.47
税费返还	6,479,515.29	15,752,641.12
增值税加计抵减额	17,151,099.11	14,637,193.13
个税手续费返还	3,659,674.99	3,957,176.38
社保局补贴	1,620,582.86	3,793,500.71
其他项目	39,705,746.15	57,926,159.59
合计	152,061,635.60	220,412,574.60

(五十七) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益（损失以“—”号填列）	35,148,744.78	-85,453,210.83
处置长期股权投资产生的投资收益	319,831,857.54	207,928,649.48
交易性金融资产持有期间的投资收益	205,462,801.08	128,927,578.48
处置交易性金融资产取得的投资收益	9,810,430.32	134,751.02
其他权益工具投资持有期间的投资收益	35,214,755.02	50,484,499.99
其他债权投资在持有期间的投资收益	3,056,483.41	11,747,379.89
债务重组产生的投资收益	0.00	3,240,000.00
其他	19,836,266.57	140,030.02
合计	628,361,338.72	317,149,678.05

(五十八) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-3,520,384.11	-14,513,867.43
衍生金融资产	4,448,686.00	12,792,831.94
衍生金融负债	-991,201.56	1,732,972.58
按公允价值计量的投资性房地产	284,763,917.48	1,577,093,266.84
其他	-9,452,924.35	4,342,674.83
合计	275,248,093.46	1,581,447,878.76

(五十九) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-87,173,685.61	164,722,800.78
合计	-87,173,685.61	164,722,800.78

(六十) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,376,630,386.48	-53,353,279.98
合同资产减值损失	-642,885.75	92,056.12
长期股权投资减值损失	20,000,000.00	0.00
固定资产减值损失	-4,429,937.39	-7,952,751.84
在建工程减值损失	0.00	-3,844,576.40
无形资产减值损失	-355,590.49	-9,273.50
商誉减值损失	-41,226,440.60	0.00
其他	-1,274,589.48	-1,959,095.09
合计	-1,404,559,830.19	-67,026,920.69

(六十一) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
收储土地成本	0.00	14,487,244.44	0.00
其他非流动资产处置收益	6,845,274.62	101,238,362.40	6,845,274.62
合计	6,845,274.62	115,725,606.84	6,845,274.62

(六十二) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	1,622,014.23	4,386,284.30	1,622,014.23
与企业日常活动无关的政府补助	1,000,333.93	1,505,246.12	1,000,333.93
无需支付的款项	29,656,428.34	49,337,813.57	29,656,428.34
滞纳金收入	1,163,107.29	8,383,597.54	1,163,107.29
罚没收入	3,136,485.09	5,462,817.35	3,136,485.09
违约金收入	13,442,724.21	2,909,201.52	13,442,724.21
挹定收入	550,000.00	1,377,853.72	550,000.00
其他	32,634,188.16	27,699,367.06	32,634,188.16
合计	83,205,281.25	101,062,181.18	83,205,281.25

与企业日常活动无关的政府补助明细：

项目	本期发生额	上期发生额
稳增长奖励	530,000.00	0.00
科技创新补助	100,000.00	100,000.00
创新成果奖励	0.00	350,568.48
社保返还	153,635.93	346,989.60
广东省“小微工业企业上规模发展”专项资金奖补	10,000.00	230,000.00
其他	206,698.00	477,688.04
合计	1,000,333.93	1,505,246.12

(六十三) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	5,704,207.66	7,474,806.89	5,704,207.66
对外捐赠支出	1,809,084.29	11,082,353.99	1,809,084.29
滞纳金、违约金、罚款、赔偿款	7,888,814.05	10,818,987.38	7,888,814.05
碳排放配额	11,334,852.65	7,723,231.45	11,334,852.65
其他	16,162,922.16	1,108,344.78	16,162,922.16
合计	42,899,880.81	38,207,724.49	42,899,880.81

(六十四) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,759,561,381.03	2,249,899,107.49
递延所得税调整	453,441,469.94	114,076,753.00
其他	49,361,584.41	-11,546,000.84
合计	2,262,364,435.38	2,352,429,859.65

(六十五) 归属于母公司所有者的其他综合收益

项目	本期发生额			上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-7,877,318.98	-10,291,402.99	2,414,084.01	-73,706,016.65	-21,168,336.64	-52,537,680.01
1、重新计量设定受益计划变动额	33,821,340.49	11,649,500.95	22,171,839.54	-5,538,157.43	-1,384,564.68	-4,153,592.75
2、权益法下不能转损益的其他综合收益	18,535,780.32	6,601,142.16	11,934,638.16	0.00	0.00	0.00
3、其他权益工具投资公允价值变动	-60,234,439.79	-28,542,046.10	-31,692,393.69	-104,206,276.27	-27,045,099.82	-77,161,176.45
4、其他	0.00	0.00	0.00	36,038,417.05	7,261,327.86	28,777,089.19
二、将重分类进损益的其他综合收益	99,992,562.34	0.00	99,992,562.34	71,139,497.03	6,291,820.37	64,847,676.66
1、权益法下可转损益的其他综合收益	-40,412,496.85	0.00	-40,412,496.85	-270,418,647.51	0.00	-270,418,647.51
减：前期计入其他综合收益当期转入损益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
小计	-40,412,496.85	0.00	-40,412,496.85	-270,418,647.51	0.00	-270,418,647.51
2、外币财务报表折算差额	129,018,250.01	0.00	129,018,250.01	316,390,863.05	0.00	316,390,863.05
减：前期计入其他综合收益当期转入损益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
小计	129,018,250.01	0.00	129,018,250.01	316,390,863.05	0.00	316,390,863.05
3、其他	11,386,809.18	0.00	11,386,809.18	25,167,281.49	6,291,820.37	18,875,461.12
小计	11,386,809.18	0.00	11,386,809.18	25,167,281.49	6,291,820.37	18,875,461.12
三、其他综合收益合计	92,115,243.36	-10,291,402.99	102,406,646.35	-2,566,519.62	-14,876,516.27	12,309,996.65

(六十六) 租赁

1、 融资租赁出租人

项目	金额
一、收入情况	——
租赁投资净额的融资收益	295,365,421.57
二、资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额	4,852,305,867.66
第 1 年	2,173,752,211.33
第 2 年	1,560,104,580.80
第 3 年	714,527,227.29
第 4 年	223,529,982.48
第 5 年	139,596,365.73
5 年以上	40,795,500.03
三、未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节	——
剩余年度将收到的未折现租赁收款额小计	4,852,305,867.66
减：未实现融资收益	393,675,411.95
加：未担保余值的现值	0.00
租赁投资净额	4,458,630,455.71

2、 经营租赁出租人

项目	金额
一、收入情况	1,490,588,642.84
租赁收入	1,490,588,642.84
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	0.00
二、资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额	4,367,664,158.97
第 1 年	1,283,363,485.68
第 2 年	1,000,278,170.45
第 3 年	684,983,471.63
第 4 年	494,932,592.51
第 5 年	374,307,255.29
5 年以上	529,799,183.41

3、 承租人信息披露

项目	金额
租赁负债的利息费用	28,135,159.18
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	14,362,557.20
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	125,710.17
转租使用权资产取得的收入	36,266,301.24
与租赁相关的总现金流出	197,786,065.86

(六十七) 分部信息

项目	一、营业收入		其中：				二、对联营和合营企业的投资收益			
	本期	上期	对外交易收入		分部间交易收入		本期	上期	本期	上期
供水业	18,519,571,548.51	20,286,809,662.02	18,517,912,575.98	20,286,160,918.51	1,658,972.53	648,743.51	54,403,515.44		61,593,381.88	
物业经营	1,569,028,875.48	1,499,093,626.19	1,517,451,080.30	1,447,109,333.11	51,577,795.18	51,984,293.08	0.00		0.00	
物业销售	5,580,127,776.71	6,212,009,006.94	5,551,925,855.79	6,176,938,807.41	28,201,920.92	35,070,199.53	0.00		0.00	
物业管理	454,031,789.45	401,215,212.18	206,763,707.38	211,637,841.77	247,268,082.07	189,577,370.41	0.00		0.00	
百货业	699,566,653.97	713,468,272.99	699,526,227.70	713,468,272.99	40,426.27	0.00	7,726,419.50		-13,904,524.83	
酒店业	714,106,007.54	441,822,696.79	714,106,007.54	441,719,821.55	0.00	102,875.24	0.00		0.00	
麦芽业	4,840,394,447.94	4,238,348,335.89	4,840,394,447.94	4,238,348,335.89	0.00	0.00	0.00		0.00	
马口铁	2,025,770,698.11	2,415,376,429.82	2,025,770,698.11	2,415,376,429.82	0.00	0.00	0.00		0.00	
粉末冶金	153,025,015.36	129,884,369.05	153,025,015.36	129,884,369.05	0.00	0.00	0.00		0.00	
工业地产	453,396,717.78	454,482,478.06	445,350,720.89	447,581,489.28	8,045,996.89	6,900,988.78	0.00		0.00	
金融业	1,274,112,349.82	1,054,643,145.82	906,567,052.80	660,205,517.93	367,545,297.02	394,437,627.89	139,846.98		479,786.45	
供电	1,673,362,449.19	1,658,677,076.49	1,220,477,892.39	1,160,204,770.01	452,884,556.80	498,472,306.48	86,096,931.15		-85,220,781.83	
路桥	600,738,063.45	559,952,014.55	600,738,063.45	559,952,014.55	0.00	0.00	0.00		0.00	
鲜活食品	7,318,377,845.79	4,702,892,027.39	7,317,661,449.50	4,702,892,027.39	716,396.29	0.00	-113,217,968.29		-11,334,540.00	
抵消	-1,238,428,641.42	-1,201,172,248.39	0.00	0.00	-1,238,428,641.42	-1,201,172,248.39	0.00		0.00	

项目	其中：				二、对联营和合营企业的投资收益			
	一、营业收入		对外交易收入		分部间交易收入			
	本期	上期	本期	上期	本期	上期	本期	上期
其他	90,974,919.41	205,186,157.75	10,485,721.96	181,208,314.28	80,489,197.45	23,977,843.47	0.00	-37,066,532.50
合计	44,728,156,517.09	43,772,688,263.54	44,728,156,517.09	43,772,688,263.54	0.00	0.00	35,148,744.78	-85,453,210.83
(续表)								
项目	三、资产减值损失		四、信用减值损失		五、折旧费和摊销费		六、利润总额	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期	本期	上期
供水业	-12,014,042.31	-16,556,556.55	-84,997,695.00	-4,478,785.92	2,218,471,493.89	2,958,942,745.59	5,198,286,336.04	4,883,837,042.47
物业经营	0.00	0.00	0.00	3,233,886.00	84,868,568.12	180,056,856.05	1,440,629,157.59	1,981,059,561.81
物业销售	-1,315,627,492.83	0.00	-328,356.47	8,837.45	42,162,963.16	37,687,322.14	-1,148,836,603.75	985,300,548.93
物业管理	0.00	-975,483.93	-3,825,924.93	-2,190,982.40	4,250,435.64	4,639,257.69	58,287,560.72	40,028,955.59
百货业	-19,537.05	61,922.33	-1,002,138.81	-3,380,079.44	129,813,678.46	135,046,802.42	46,701,666.49	58,521,768.82
酒店业	0.00	780.00	553,165.33	6,015.25	134,691,911.48	147,450,775.66	141,356,035.38	2,027,662.31
麦芽业	-59,055,241.76	-41,952,403.46	-1,552,205.22	-4,223,789.23	76,722,771.50	80,014,749.51	191,839,834.80	164,034,100.57
马口铁	5,166,910.34	-6,466,041.03	0.00	-73,018.81	54,568,872.13	68,330,798.80	59,846,519.08	114,484,562.61
粉末冶金	-1,352,641.82	-51,344.27	987,649.37	12,766.30	8,023,161.61	8,086,111.05	8,119,677.51	13,980,704.29
工业地产	0.00	0.00	202,156.77	15,480.13	12,115,917.23	7,062,963.78	475,177,705.00	399,591,204.84
金融业	0.00	896,882.09	14,924,797.80	67,393,325.71	14,100,518.21	10,272,007.98	692,709,961.46	797,907,215.20

项目	三、资产减值损失		四、信用减值损失		五、折旧费和摊销费		六、利润总额	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期	本期	上期
供电	-472,295.63	-848,326.88	0.00	0.00	114,180,592.71	114,536,598.23	160,858,929.39	-147,495,335.76
路桥	0.00	0.00	0.00	0.00	207,190,304.22	388,184,355.42	306,500,455.66	257,858,711.92
鲜活食品	20,000,000.00	0.00	773,709.04	0.00	42,457,125.94	27,795,462.40	58,151,432.30	114,563,464.84
抵消	-21,206,944.85	-1,136,348.99	-30,748,905.32	69,248,020.15	45,004,622.62	-13,468,935.35	-1,099,858,706.42	-110,783,646.59
其他	-19,978,544.28	0.00	17,840,061.83	39,151,125.59	34,413,642.64	53,133,981.37	-2,108,138,036.72	-485,216,180.28
合计	-1,404,559,830.19	-67,026,920.69	-87,173,685.61	164,722,800.78	3,223,036,579.56	4,207,771,852.74	4,481,631,924.53	9,069,700,341.57

(续表)

项目	七、所得税费用		八、净利润		九、资产总额	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
供水业	1,148,950,876.35	1,046,629,954.44	4,049,335,459.69	3,837,207,088.03	132,681,440,683.66	125,593,944,544.53
物业经营	675,800,013.13	564,054,210.99	764,829,144.46	1,417,005,350.82	43,062,763,226.41	42,835,992,864.73
物业销售	227,542,237.98	306,202,975.00	-1,376,378,841.73	679,097,573.93	46,449,423,583.10	49,401,117,689.64
物业管理	15,718,280.86	11,702,687.90	42,569,279.86	28,326,267.69	356,081,611.79	295,212,687.17
百货业	12,558,491.34	27,704,974.26	34,143,175.15	30,816,794.56	2,863,941,610.05	2,859,575,863.80
酒店业	24,921,456.79	10,618,639.97	116,434,578.59	-8,590,977.66	4,044,658,570.06	4,106,167,212.71
麦芽业	4,987,418.83	1,424,231.65	186,852,415.97	162,609,868.92	4,635,683,520.53	4,540,727,429.00

项目	七、所得税费用		八、净利润		九、资产总额	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
马口铁	14,820,869.42	19,653,516.30	45,025,649.66	94,831,046.31	1,702,825,163.91	1,895,731,748.10
粉末冶金	935,268.18	101,050.85	7,184,409.33	13,879,653.44	198,310,306.40	173,428,564.68
工业地产	111,817,488.23	79,874,267.47	363,360,216.77	319,716,937.37	7,945,773,852.77	7,172,744,224.79
金融业	154,007,805.75	123,812,326.34	538,702,155.71	674,094,888.86	37,184,046,002.08	44,718,583,255.34
供电	26,982,030.27	-21,476,571.94	133,876,899.12	-126,018,763.82	3,012,407,665.58	2,914,473,887.34
路桥	43,971,613.16	41,528,701.42	262,528,842.50	216,330,010.50	3,000,012,166.96	3,295,803,461.91
鲜活食品	29,927,795.77	22,761,578.04	28,223,636.53	91,801,886.80	1,946,630,576.49	1,648,457,193.39
抵消	-269,423,503.38	75,563,947.33	-830,435,203.04	-186,347,593.92	-134,075,768,238.71	-158,824,091,945.63
其他	38,846,292.70	42,273,369.63	-2,146,984,329.42	-527,489,549.91	94,772,503,631.66	104,661,037,206.37
合计	2,262,364,435.38	2,352,429,859.65	2,219,267,489.15	6,717,270,481.92	249,780,733,932.74	237,288,905,887.87

(续表)

项目	十、负债总额		十一、其他重要的非现金项目		其中：			
					折旧费和摊销费以外的其他		对联营企业和合营企业的长期股权投资	
	本期	上期	本期	上期	非现金费用	非现金费用	权益法核算增加额	权益法核算增加额
					本期	上期	本期	上期
供水业	76,165,697,534.94	78,259,916,949.23	25,405,699.25	53,450,581.24	0.00	0.00	25,405,699.25	53,450,581.24
物业经营	16,339,619,005.42	17,911,386,721.68	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

项目	十、负债总额		十一、其他重要的非现金项目		其中：			
					折旧费和摊销费以外的其他		对联营企业和合营企业的长期股权投资	
	本期	上期	本期	上期	非现金费用	本期	非现金费用	本期
物业销售	41,934,986,930.65	42,316,637,178.44	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
物业管理	178,740,682.42	160,446,062.05	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
百货业	1,371,741,961.64	1,407,388,318.65	7,726,419.50	-13,904,524.83	0.00	0.00	7,726,419.50	-13,904,524.83
酒店业	1,966,350,139.62	2,148,293,147.82	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
麦芽业	1,163,507,661.04	1,216,635,417.42	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
马口铁	588,509,139.89	502,735,997.32	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
粉末冶金	92,793,490.12	74,619,092.98	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
工业地产	3,067,080,948.47	2,598,071,774.22	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
金融业	25,340,936,357.33	33,161,083,122.15	-350,036.89	-143,903.11	0.00	0.00	-350,036.89	-143,903.11
供电	2,070,938,176.40	2,093,874,738.64	86,916,090.67	-80,895,295.11	0.00	0.00	86,916,090.67	-80,895,295.11
路桥	1,497,691,131.27	2,060,161,227.77	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
鲜活食品	1,028,906,988.56	1,105,140,281.38	-134,374,504.92	-16,991,225.86	0.00	0.00	-134,374,504.92	-16,991,225.86
抵消	-67,971,929,563.10	-97,010,897,122.05	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	45,825,623,697.64	53,890,210,626.54	1,027,287.56	-33,033,616.95	0.00	0.00	1,027,287.56	-33,033,616.95
合计	150,661,194,282.31	141,895,703,534.24	-13,649,044.83	-91,517,984.62	0.00	0.00	-13,649,044.83	-91,517,984.62

(六十八) 合并现金流量表

1、 将净利润调节为经营活动现金流量的信息情况

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	——	——
净利润	2,219,267,489.15	6,717,270,481.92
加：资产减值损失	1,404,559,830.19	67,026,920.69
信用减值损失（收益以“—”号填列）	87,173,685.61	-164,722,800.78
固定资产折旧	1,326,150,297.34	1,440,343,903.95
使用权资产折旧	70,893,417.25	108,694,664.25
无形资产摊销	1,766,622,050.76	1,311,319,499.96
长期待摊费用摊销	59,370,814.21	63,381,730.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“—”号填列）	-6,845,274.62	-115,725,606.84
固定资产报废损失	4,082,193.43	3,088,522.59
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-275,248,093.46	-1,581,447,878.76
财务费用	2,683,159,976.18	1,515,593,936.61
投资损失（收益以“—”号填列）	-628,361,338.72	-317,149,678.05
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-84,846,616.16	-419,928,090.57
递延所得税负债增加	539,569,522.68	850,990,310.32
存货的减少（增加以“—”号填列）	1,055,918,391.05	-494,544,005.98
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-2,948,250,005.22	-10,878,654,044.98
经营性应付项目的增加	2,076,101,585.91	6,762,793,294.01
其他	0.00	716,697.88
经营活动产生的现金流量净额	9,349,317,925.58	4,869,047,856.44
2、现金及现金等价物净变动情况：	——	——
现金的期末余额	24,369,135,261.95	34,668,087,791.79
减：现金的期初余额	34,668,087,791.79	29,328,237,016.00
加：现金等价物的期末余额	0.00	0.00
减：现金等价物的期初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	-10,298,952,529.84	5,339,850,775.79

2、 本期取得子公司和收到处置子公司的现金净额情况

项目	金额
一、本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	12,408,300.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	328,568.00
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	130,612,568.00
取得子公司支付的现金净额	142,692,300.00
二、本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	341,235,732.42
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	12,923,441.08
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	117,980,054.09
处置子公司收到的现金净额	446,292,345.43

3、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	24,369,135,261.95	34,668,087,791.79
其中：库存现金	2,261,155.51	2,616,958.52
可随时用于支付的银行存款	14,771,209,922.37	19,180,977,576.37
可随时用于支付的其他货币资金	153,562,773.08	1,852,353.82
可用于支付的存放中央银行款项	567,276.22	11,679,415.36
存放同业款项	9,441,534,134.77	15,470,961,487.72
二、现金等价物	0.00	0.00
三、期末现金及现金等价物余额	24,369,135,261.95	34,668,087,791.79
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	0.00	0.00

(六十九) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	——	——	948,242,529.62
其中：美元	22,033,457.30	7.07	155,741,289.58
欧元	67,451.55	7.81	527,086.65
港币	873,950,178.10	0.91	791,973,651.39
日元	10,000.00	0.05	502.00
应收账款	——	——	1,171,491,617.79
其中：美元	138,459,788.74	7.07	978,689,170.73
港币	212,759,266.23	0.91	192,802,447.06
短期借款	——	——	4,177,904,111.62
其中：港币	4,610,355,453.12	0.91	4,177,904,111.62
长期借款	——	——	2,719,924,046.75
其中：欧元	738,817.46	7.81	5,773,341.28
港币	2,995,090,162.74	0.91	2,714,150,705.47

(七十) 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
货币资金	1,394,107,434.98	法定存款准备金、售房监管资金及履约保证金等
存货	2,610,994,869.28	抵押借款
固定资产	235,716,191.95	抵押借款
无形资产	1,169,026,143.43	抵押借款；高速公路等特许经营权项下收费权
其他	27,071,129,759.59	供水、污水处理等特许经营权项下收费权；租赁应收款；投资性房地产；子公司股权
合计	32,480,974,399.23	

九、 或有事项

(一) 对外担保

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团对外担保余额 5,024,780,054.29 元，其中：

1、 按揭担保

于 2023 年 12 月 31 日，本集团在若干银行为购买本集团物业的买家贷款提供按揭担保。根据该等担保的有关规定，如该等买家的按揭供款违约，本集团负责偿还违约买家欠该等银行未结算的按揭贷款本金连同利息及罚款，本集团有权（包括但不限于）接管有关物业的法定及其他所有权。本集团的担保期自授出该等按揭贷款日起至物业房产证发出日为止。截至 2023 年 12 月 31 日，本集团提供该等担保的金额共约人民币 4,591,754,654.29 元（2022 年：人民币 2,887,988,449.86 元）。

2、 融资担保

本集团子公司广东粤海资产经营有限公司，对广西大藤峡水利枢纽开发有限责任公司向国家开发银行广西壮族自治区分行进行融资担保，截至 2023 年 12 月 31 日，担保金额为 433,025,400.00 元。

(二) 未决诉讼或未决仲裁

本集团的未决诉讼、仲裁形成情况：

1、2019 年 4 月，吴某城、吴某水提起诉讼（案号为：（2019）粤 01 民初 476 号），要求广东粤海城市投资有限公司按《股权转让合同》约定交付 6,500.00 平方米写字楼，并赔偿 9,835.80 万元经济损失（经济损失参照同地段同类写字楼租金标准计算，暂计至 2019 年 3 月）。广州市中级法院在 2020 年 4 月作出一审判决，确认原告吴某城、吴某水与国鑫公司《股权转让合同》《<股权转让合同>补充协议》《关于<股权转让合同>的补充约定》有关条款及广东三诚经济发展有限公司（该公司现已更名为广东粤海城市投资有限公司）2007 年 11 月 26 日的《承诺函》合法有效，但驳回吴某城、吴某水其他诉讼请求。广东粤海城市投资有限公司和吴某城、吴某水均不服一审判决提起上诉，该案件（案号：（2020）粤民终 2220 号）已于 2020 年 12 月开庭审理，2023 年 4 月 19 日广东省高级人民法院作出二审判决，认定原告吴某城、吴某水诉请广东粤海城市投资有限公司交付房屋缺乏依据，不予支持，其余金钱债权请求权可另循法律途径解决。2023 年 12 月 16 日广东粤海城市投资有限公司收到吴某城、吴某水再审申请的文件，2024 年 3 月 1 日最高人民法院作出裁定（案号为：（2023）最高法民申 2840 号）驳回吴某城、吴某水的再审申请。

(三) 除存在上述或有事项外，截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无其他重大或有事项。

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
◆交易性金融资产	973,214,965.16	608,557,298.53	0.00	1,581,772,263.69
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	973,214,965.16	608,557,298.53	0.00	1,581,772,263.69
(1) 债务工具投资	0.00	0.00	0.00	0.00
(2) 权益工具投资	973,214,965.16	11,056,312.50	0.00	984,271,277.66
(3) 衍生金融资产	0.00	4,448,686.00	0.00	4,448,686.00
(4) 其他	0.00	593,052,300.03	0.00	593,052,300.03
◆应收款项融资	0.00	123,444,523.85	0.00	123,444,523.85
◆其他权益工具投资	382,569,378.66	0.00	1,231,313,646.51	1,613,883,025.17
◆其他非流动金融资产	20,939,991.24	0.00	4,067,737,109.14	4,088,677,100.38
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	20,939,991.24	0.00	4,067,737,109.14	4,088,677,100.38
(1) 债务工具投资	0.00	0.00	0.00	0.00
(2) 权益工具投资	20,939,991.24	0.00	1,721,832,775.16	1,742,772,766.40
(3) 其他	0.00	0.00	2,345,904,333.98	2,345,904,333.98
◆投资性房地产	0.00	0.00	40,156,887,397.23	40,156,887,397.23
1.出租用的土地使用权	0.00	0.00	3,212,791,712.93	3,212,791,712.93
2.出租的建筑物	0.00	0.00	36,944,095,684.30	36,944,095,684.30
持续以公允价值计量的资产总额	1,376,724,335.06	732,001,822.38	45,455,938,152.88	47,564,664,310.32
◆交易性金融负债	0.00	991,201.56	626,283.64	1,617,485.20
1. 衍生金融负债	0.00	991,201.56	626,283.64	1,617,485.20

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
持续以公允价值计量的负债总额	0.00	991,201.56	626,283.64	1,617,485.20

(二) 持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据。

对于存在活跃市场的交易性金融资产、其他权益工具投资，其公允价值是按资产负债表日的市场报价确定的。

(三) 持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息。

本集团非上市公司权益工具公允价值是采用折现现金流量法评估的，预计未来现金流量时以管理层的最佳估计为准，所用的折现率为附带类似条款及条件的工具于报告期末的市场利率。倘若采用其他定价模型，输入值会以报告期末的市场数据为准。

本集团理财产品公允价值是采用折现现金流量法评估的，预计未来现金流量时以管理层的最佳估计为准，所用的折现率为附带类似条款及条件的工具于报告期末的市场利率。倘若采用其他定价模型，输入值会以报告期末的市场数据为准。

本集团远期外汇合同工具公允价值是通过折算远期合同价格并扣减现货市场即期汇率后评定远期外汇合同的公允价值。所用的折现率是按照报告期末的相关国债收益率曲线加上足够和固定的信贷息差计算。

(四) 持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息。

1、第三层次公允价值计量的量化信息如下：

(1) 投资性房地产：

所在地	投资性房地产类型	估值技术	不可观察输入值	相关参数	输入值与公允价值变动关系
中国香港	办公室及停车场	收益法	现行月租金/平方尺	13.59 元~29.9 元	A
			市场月租金/平方尺	27.19 元~44.86 元	A
			长期收益率	2%~5%	B
			市场收益率	2%~5%	B
	零售物业	收益法	现行月租金/平方	99.68 元	A

所在地	投资性房地产 类型	估值技术	不可观察输入值	相关参数	输入值与 公允价值 变动关系
			尺		
			市场月租金/平方 尺	84.28 元	A
			长期收益率	6%	B
			市场收益率	6%	B
	酒店物业	收入资本 化方法	市场收益率	4%	B
			预期净收入	19,915,000 元～ 32,193,000 元	A
中国澳门	住宅、办公室 及停车场	市场法	市场价/平方米	86,452.2 元	A
			每个停车场单位 市场	1,359,311.28 元	A
中国大陆	办公室及停 车场	收益法	现行月租金/平方 米	55.28 元～ 2,200.27 元	A
			市场月租金/平方 米	19.03 元～ 1,870.41 元	A
			长期收益率	5%～8%	B
			市场收益率	5%～8%	B
			已调整风险的折 现率	6%～6.35%	B
			预期市场租金增 长率	2%～3%	A
			预计空置率	2%～5%	B
		市场法	每个停车位市价	100,000 元～ 341,900 元	A
中国大陆	零售物业	收益法	现行月租金/平方 米	2.36 元～6,285.46 元	A
			市场月租金/平方 米	2.54 元～4,560.04 元	A
			长期收益率	5%～15%	B
			市场收益率	6%～15%	B
			已调整风险的折 现率	5%～8%	B
			预期市场租金增 长率	3%～6%	A

所在地	投资性房地产类型	估值技术	不可观察输入值	相关参数	输入值与公允价值变动关系
			预计空置率	5.00%~10.00%	B
			市场租金净额	21.75 元~174.9 元	A
			贴现率	5.00%	B
		市场法	市场价/平方米	10,869.96 元~124,100 元	A
			每平方英尺市价	97.87 元~1,678.3 元	A
		重置折旧法	造价成本/平方米	0 元~1,670 元	A
			土地成本/平方米	4,040 元~12,510 元	A
		收入资本化法	长期收益率	5%	B
			校订收益率	5%~6%	B
			每平方米和每月的预估租金	0.82 元~1.18 元	A
中国大陆	工业物业	收益法	市场月租金/平方米	9 元~16 元	A
			已调整风险的折现率	4.80%~7.25%	B
			预期市场租金增长率	1.90%~3.00%	A
			预计空置率	8.00%~10.00%	B
	仓库及住宅/非住宅物业	市场法	楼面地价/平方米	2,718.62 元~2,718.62 元	A
			市价/平方米	4,400.00 元~63,400.00 元	A
		重置折旧法	建造成本/平方米	2,800.00 元~5,560.00 元	A
	酒店物业	收入资本化法	市场收益率	6%	B
			预期净收入（每年）	10,798,368.83 元~17,679,202.54 元	A
		收益法	月租金/平方米	53 元	A
			已调整风险的贴现率	5.50%	B

所在地	投资性房地产 类型	估值技术	不可观察输入值	相关参数	输入值与 公允价值 变动关系
			预期市场租金增长	3.50%	B
			预计空置率	5.00%	B
中国大陆	在建物业-零售物业	剩余法	每平方米发展总值	17,000 元~23,300 元	A

不可观察输入值对公允价值变动关系：

A.公允价值的计量与不可观察输入值呈正相关，即该项输入值越高，公允价值越高。

B.公允价值的计量与不可观察输入值呈负相关，即该项输入值越低，公允价值越高。

①位于香港的投资物业和位于中国大陆的一些投资物业及发展中的投资物业的公允价值，会利用已调整风险的贴现率，将与物业有关连的一系列预测现金流贴现厘定。进行估值时会考虑有关物业的现行租金、长期收益率、预期市场租金增长和占用率。所采用的贴现率会按照有关建筑物的质量和地点，以及有关租户的信用质素作出调整。

②位于澳门的投资物业和位于中国大陆的一些投资物业及发展中的投资物业的公允价值，是参考了可资比较物业的最近销售价后利用市场比较法厘定，并已按照本集团的土地和建筑物与近期销售活动相比之下的质量作出溢价或折让的调整。

③位于中国大陆的一些投资物业的公允价值会利用剩余法厘定。公允价值会按照有关投资物业的发展总值进行估算，同时以其发展潜力（扣除各项随着发展项目的落成将会产生的成本，包括建设成本、应急开支、财务费用和专业费用）和发展商的边际利润作为参考指标，以反映与投资物业相关的发展风险，以及已落成发展项目的质量。发展总值是参考了销售交易或找出市场上可资比较物业的价格证据后厘定，并已就任何差异于适当时作出调整。

④位于中国大陆的一些投资物业的公允价值运用收入资本化法厘定。收入资本化法是基于资本化收入净额和由采用适当资本化利率得出的复归可能收入的方法。资本化利率是经过分析销售交易以及估值是对现行投资者的要求和期望所做出的陈述而得出的。在估值中所运用的现行市场租金将估值师对目标物业和其他具有可比性的物业的近期出租的看法作为参考。

（2）其他权益工具投资：

其他权益工具投	估值技术	不可观察输入值	相关参数	输入值与
---------	------	---------	------	------

资类型				公允价值 变动关系
非上市股本投资	市场乘法	同业平均市盈率倍数	1.58	A
		同行业平均市净率	0.29	A
		缺乏市场流通性贴现率	4.7%	B

注：

- ①不可观察输入值对公允价值变动关系：
- A.公允价值的计量与不可观察输入值呈正相关，即该项输入值越高，公允价值越高。
- B.公允价值的计量与不可观察输入值呈负相关，即该项输入值越低，公允价值越高。
- ②不可观察输入值的合理变动不会引起第三层次其他权益工具投资的公允价值出现重大变动。
- ③缺乏市场流通性贴现率指本集团整合市场参与者为投资定价时考虑的溢价及折让金额后确定的贴现率。
- ④本集团以第三层次其他权益工具投资计量的非上市金融资产中包括私募股权基金。这些私募股权基金由与本集团不相关的基金管理人管理，他们采用各种投资策略来实现各自的投资目标。
- ⑤这些基金的公允价值系根据基金管理人提供的估值记录确定。这些估值以私募股权资产净值的所有权百分比来衡量，这是一项不可观察的输入。

- 2、持续的公允价值计量项目，本年内发生各层次之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策
- 3、持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值之间的调节信息如下：

项目		投资性房地产
年初余额		40,089,744,170.69
转入第三层次		0.00
转出第三层次		0.00
当期利得总额	计入损益	284,763,917.48
	计入其他综合收益	11,386,809.18
购置或非投资性房地产转入		578,644,434.69
处置或转为自用房地产		807,651,934.81
期末余额		40,156,887,397.23
期末持有的资产计入损益的当期未实现利得的变动		284,763,917.48

(续表)

项目	其他权益工具投资
年初余额	4,898,479,855.83
转入第三层次	0.00
转出第三层次	0.00
购买	466,865,339.61
计入其他综合收益的未实现净亏损	-60,234,439.79
处置	6,060,000.00
期末余额	5,299,050,755.65

(续表)

项目	衍生金融负债
年初余额	548,335.00
转入第三层次	0.00
转出第三层次	0.00
购买	77,948.64
期末余额	626,283.64

4、本期内发生的估值技术变更及变更原因

本集团本期上述持续公允价值计量所使用的估值技术并未发生变更。

(五) 本集团无非持续以公允价值计量的资产及非持续以公允价值计量的负债。

十一、资产负债表日后事项

1、经中国银行间市场交易商协会中市协注〔2022〕DFI3 号文件批准，本公司在全国银行间债券市场发行超短期融资券：

（1）2024 年度第一期超短期融资券（24 粤海 SCP001）发行规模 30 亿元，发行日为 2024 年 1 月 23 日，期限 180 天，票面利率 2.27%；

（2）2024 年度第二期超短期融资券（24 粤海 SCP002）发行规模 25 亿元，发行日为 2024 年 1 月 25 日，期限 180 天，票面利率 2.24%；

（3）2024 年度第三期超短期融资券（24 粤海 SCP003）发行规模 25 亿元，发行日为 2024 年 1 月 26 日，期限 179 天，票面利率 2.24%；

（4）2024 年度第四期超短期融资券（24 粤海 SCP004）发行规模 40 亿元，发行日为 2024 年 2 月 6 日，期限 268 天，票面利率 2.17%。

上述发行未设置含权条款，不涉及发行人调整票面利率选择权及投资者回售选择权等。

2、经中国证券监督管理委员会证监许可〔2023〕1568 号文件批准，本公司在深圳证券交易所发行公司债券：

2024 年面向专业投资者公开发行人公司债券（第一期）（24 粤海 01）发行规模 15 亿元，发行日为 2024 年 3 月 15 日，期限 5+5 年，票面利率 2.65%。

上述发行附第 5 年末发行人调整票面利率选择权及投资者回售选择权。

3、除存在上述事项外，截至 2024 年 4 月 17 日，本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十二、关联方关系及其交易

（一） 本公司的母公司情况

本公司最终控制方为广东省人民政府。

（二） 本公司的子企业情况

详见七、企业合并及合并财务报表。

(三) 本公司的合营企业、联营企业情况

详见八、（十七）长期股权投资。

(四) 关联交易

项目	本期发生额	上期发生额
销售货品予关联公司	351,620.21	170,832,292.36
采购货品自关联公司	169,371,888.91	1,775,940,318.56
应付关联公司佣金费用（注 1）	0.00	37,233,286.96
应收关联公司的佣金收入（注 2）	16,529,215.13	25,900,875.52

注 1：该款项为向关联公司购买鲜活食品提供有关鲜活食品的费用。

注 2：该款项为向关联公司提供有关鲜活食品分销服务收取的佣金费用。

(五) 关联方应收应付款项

1、 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	—	—	—
	肇庆市肇水水务发展有限公司	122,117.44	
	广东省建筑工程集团股份有限公司		13,284,833.94
预付款项	—	—	—
	广东食出宝金农业科技有限公司	208,461.64	
	广东永旺天河城商业有限公司	58,370.00	
	广东省建筑工程集团股份有限公司		57,271,037.90
其他应收款	—	—	—
	广东永旺天河城商业有限公司	312,160.96	
	肇庆市肇水水务发展有限公司	126,709.77	

2、 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	——	——	——
	杭州山海链智能科技有限公司	157,888.46	
	广东省建筑工程集团股份有限公司		790,682,422.17
其他应付款	——	——	——
	广东永旺天河城商业有限公司	4,440,000.00	
合同负债	——	——	——
	粤海顺控（佛山）食品产业投资企业（有限合伙）	838,356.18	
长期应付款	——	——	——
	广东省建筑工程集团股份有限公司		90,329,003.50

十三、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利	800,000,000.00	0.00
其他应收款项	4,517,166,186.43	5,185,259,093.59
合计	5,317,166,186.43	5,185,259,093.59

1、 应收股利

项目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
粤海控股集团有限公司	800,000,000.00		2023 年末分红，预计 2024 年收回	未发生减值
合计	800,000,000.00			

2、 其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	4,516,658,605.11	0.00	5,183,147,692.99	0.00
1 至 2 年	507,581.32	0.00	2,111,400.60	0.00
2 至 3 年	0.00	0.00	0.00	0.00
3 年以上	2,992,925,626.03	2,992,925,626.03	2,992,120,043.42	2,992,120,043.42
合计	7,510,091,812.46	2,992,925,626.03	8,177,379,137.01	2,992,120,043.42

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)
单项计提坏账准备的其他应收款项	2,992,925,626.03	39.85	2,992,925,626.03	100.00	2,992,120,043.42	36.59	2,992,120,043.42	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	4,517,166,186.43	60.15	0.00	0.00	5,185,259,093.59	63.41	0.00	5,185,259,093.59
合计	7,510,091,812.46	100.00	2,992,925,626.03	—	8,177,379,137.01	100.00	2,992,120,043.42	—
								5,185,259,093.59

①单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	期末数			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	
粤海企业（集团）有限公司	2,934,971,065.38	2,934,971,065.38	100.00	预计不能收回
广东水利水电工程发展有限公司	56,754,560.65	56,754,560.65	100.00	预计不能收回
广州骏龙南粤投资置业有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00	100.00	预计不能收回
合计	2,992,925,626.03	2,992,925,626.03	—	

②按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面余额	计提比例（%）	坏账准备
合并内关联方往来	4,516,900,617.20	0.00	0.00	5,184,416,929.72	0.00	0.00
押金保证金	67,600.00	0.00	0.00	757,109.00	0.00	0.00
员工备用金	0.00	0.00	0.00	3,446.00	0.00	0.00
其他第三方往来	197,969.23	0.00	0.00	81,608.87	0.00	0.00
合计	4,517,166,186.43	—	0.00	5,185,259,093.59	—	0.00

(3) 其他应收款项坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	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）	
期初余额	0.00	0.00	2,992,120,043.42	2,992,120,043.42
期初余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本期计提	0.00	0.00	0.00	0.00
本期转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本期转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本期核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	805,582.61	805,582.61
期末余额	0.00	0.00	2,992,925,626.03	2,992,925,626.03

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例（%）	坏账准备
第一名	往来款	2,934,971,065.38	3 年以上	39.08	2,934,971,065.38
第二名	内部往来款	4,228,996,193.33	1 年以内	56.31	0.00
第三名	内部往来款	102,941,669.17	1 年以内	1.37	0.00
第四名	内部往来款	100,000,000.00	1 年以内	1.33	0.00
第五名	内部往来款	50,798,902.06	1 年以内	0.68	0.00

(二) 长期股权投资

1、 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	25,604,884,815.39	2,846,650,000.00	189,102,398.83	28,262,432,416.56
对联营企业投资	494,000,000.00	741,000,000.00	0.00	1,235,000,000.00
小计	26,098,884,815.39	3,587,650,000.00	189,102,398.83	29,497,432,416.56
减：长期股权投资减值准备	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	26,098,884,815.39	3,587,650,000.00	189,102,398.83	29,497,432,416.56

2、 联营企业投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动							减值准	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其	备期末
联营企业	1,235,000,000.00	494,000,000.00	741,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
广东粤东城际铁路有限公司	1,235,000,000.00	494,000,000.00	741,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

(三) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	0.00	0.00	0.00	0.00
其他业务	8,721,467.87	13,008,285.18	54,230,353.11	57,381,015.00
合计	8,721,467.87	13,008,285.18	54,230,353.11	57,381,015.00

(四) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	1,302,617,076.36	844,405,957.63
处置长期股权投资产生的投资收益	109,649,681.44	288,711,712.90
交易性金融资产持有期间的投资收益	130,123,481.06	69,491,655.39
其他权益工具投资持有期间的投资收益	8,199,382.62	8,682,631.78
其他	3,056,483.41	11,747,379.89
合计	1,553,646,104.89	1,223,039,337.59

(五) 现金流量表

1、将净利润调节为经营活动现金流量的信息情况

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润（亏损以“—”号填列）	-714,584,776.37	528,712,783.49
加：固定资产折旧	3,003,422.10	1,534,682.73
使用权资产折旧	304,155.62	16,722,541.03
无形资产摊销	4,154,766.18	8,929,049.43
长期待摊费用摊销	4,462,655.31	3,194,083.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	325,388.99	-944,605.26
公允价值变动收益	0.00	-6,671,015.00
财务费用	733,886,247.82	494,970,481.78
投资损失（收益以“—”号填列）	-1,553,646,104.89	-1,223,039,337.59

补充资料	本期发生额	上期发生额
递延所得税资产减少	3,605.80	5,149.87
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	680,882,256.05	-2,672,769,413.09
经营性应付项目的增加	1,608,569,393.36	2,751,166,004.39
经营活动产生的现金流量净额	767,361,009.97	-98,189,594.30
2、现金及现金等价物净变动情况：	—	—
现金的期末余额	2,473,833,824.90	7,409,353,383.99
减：现金的期初余额	7,409,353,383.99	5,127,050,465.45
加：现金等价物的期末余额	0.00	0.00
减：现金等价物的期初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	-4,935,519,559.09	2,282,302,918.54

十四、按照有关财务会计制度应披露的其他内容
无。

十五、财务报表的批准

本财务报表已于 2024 年 4 月 17 日经本公司董事会批准。





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202401150067

扫描市场主体身份码了解更多登记、监管信息，体验更多应用服务。



名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟，杨志国

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具审计报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统领域内的技术服务；法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】



出资额 人民币15450.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



登记机关

2024年01月15日

证书序号:0001247

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批,准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称:立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:朱建弟

主任会计师:

经营场所:上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式:特殊普通合伙制

执业证书编号:310000006

批准执业文号:沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会〔2010〕82号)

批准执业日期:2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



姓名	滕干
Sex	男
Date of birth	1977-02-01
Working unit	立信会计师事务所 (特殊普通合伙) 广东分所
Identity card No.	430502197702012017



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110001540017
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 12 月 11 日
Date of Issuance /y /m /d

2020 年 9 月换发



姓名	昌宇颖
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1981-05-07
Date of birth	
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	广东分所
身份证号码	513624198105074886
Identity card No.	



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 310000061516
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 12 月 14 日
Date of Issuance

第七章 备查文件

一、备查文件

1、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；

2、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）；

3、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；

4、按照境内外其他监管机构、交易场所等的要求公开披露的年度报告、年度财务信息。

二、查询地址

发行人：广东粤海控股集团有限公司

联系地址：广东省广州市天河区珠江西路 21 号 54 至 58 层

联系人：徐茂龙

联系电话：020-37283750

传真号码：/

电子邮件地址：luohaoqing@gdh.com.hk

邮政编码：510000

三、查询网站

投资者可通过中国货币网（www.chinamoney.com.cn）或上海清算所网（www.shclearing.com）查询公司已公开披露的相关文件。