



# 合并资产负债表

2020年6月30日

编制单位：贺州市城市建设投资开发有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释1	116,685,972.14	66,538,647.23
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释2	5,007,653,999.56	4,775,390,320.51
应收款项融资			
预付款项	注释3	12,408,911.96	28,927,680.58
其他应收款	注释4	1,594,902,707.58	1,758,592,446.44
存货	注释5	2,440,680,208.73	2,406,161,282.66
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释6	2,417,378.39	2,040,715.63
<b>流动资产合计</b>		<b>9,174,749,178.36</b>	<b>9,037,651,093.05</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释7	12,089,323.01	233,539.71
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	注释8	81,393,816.80	81,393,816.80
固定资产	注释9	483,399,007.77	491,199,911.00
在建工程	注释10	23,513,301.02	23,513,301.02
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释11	212,582,514.51	215,617,121.49
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释12	1,011,277.64	913,925.27
递延所得税资产	注释13	11,766,836.28	12,512,710.48
其他非流动资产	注释14	629,470,000.00	629,470,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,455,226,077.03</b>	<b>1,454,854,325.77</b>
<b>资产总计</b>		<b>10,629,975,255.39</b>	<b>10,492,505,418.82</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并资产负债表（续）

2020年6月30日

编制单位：贺州市城市建设投资开发有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注六	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	注释15	516,907,878.38	477,160,958.09
预收款项	注释16	922,016.70	912,427.86
应付职工薪酬	注释17	468,102.69	3,496,527.14
应交税费	注释18	118,797,830.84	106,791,919.47
其他应付款	注释19	746,546,985.27	626,050,295.36
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释20	326,316,847.13	326,640,000.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>1,709,959,661.01</b>	<b>1,541,052,127.92</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	注释21	190,200,000.00	238,700,000.00
应付债券	注释22		199,246,071.23
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	注释23	2,384,890,809.61	2,193,060,395.13
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	注释13	9,430,771.41	9,186,375.23
其他非流动负债	注释24	1,653,470,000.00	1,653,470,000.00
<b>非流动负债合计</b>		<b>4,237,991,581.02</b>	<b>4,293,662,841.59</b>
<b>负债合计</b>		<b>5,947,951,242.03</b>	<b>5,834,714,969.51</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本	注释25	380,000,000.00	380,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释26	2,710,192,732.59	2,710,192,732.59
减：库存股			
其他综合收益	注释27	27,471,928.55	35,651,653.37
专项储备			
盈余公积	注释28	140,609,376.47	140,609,376.47
未分配利润	注释29	1,423,749,975.75	1,391,336,686.88
归属于母公司所有者权益合计		4,682,024,013.36	4,657,790,449.31
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>4,682,024,013.36</b>	<b>4,657,790,449.31</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>10,629,975,255.39</b>	<b>10,492,505,418.82</b>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 合并利润表

2020年1月-6月

编制单位：贺州市城市建设投资开发有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释30	226,998,204.70	317,011,393.36
减：营业成本	注释30	213,614,572.62	282,771,614.63
税金及附加	注释31	2,746,182.12	875,619.21
销售费用		2,377,133.84	2,382,021.42
管理费用		15,672,580.84	28,182,656.17
研发费用			
财务费用	注释32	48,603,109.53	47,637,058.76
其中：利息费用		48,721,318.95	47,948,750.48
利息收入		151,101.72	357,931.49
加：其他收益	注释33	67,491,253.12	94,785,920.85
投资收益	注释34	5,582,001.63	4,203,019.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
资产减值损失	注释35	8,120,881.70	384,360.37
资产处置收益	注释36	-7,193.12	38,454.12
二、营业利润		25,171,569.08	54,574,178.35
加：营业外收入	注释37	12,263.78	94,368.50
减：营业外支出	注释38	36,988.39	379,394.67
三、利润总额		25,146,844.47	54,289,152.18
减：所得税费用	注释39	-7,266,444.40	1,610,986.69
四、净利润		32,413,288.87	52,678,165.49
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润		32,413,288.87	52,678,165.49
终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		32,413,288.87	52,678,165.49
少数股东损益			
五、其他综合收益的税后净额		27,471,928.55	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		27,471,928.55	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		27,471,928.55	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 其他债权投资公允价值变动			
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
10. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产		27,471,928.55	
11. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		59,885,217.42	52,678,165.49
归属于母公司所有者的综合收益总额		59,885,217.42	52,678,165.49
归属于少数股东的综合收益总额			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并现金流量表

2020年1月-6月

编制单位：贺州市城市建设投资开发有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		9,229,545.44	8,280,802.86
收到的税费返还		105,924.52	13,456.68
收到其他与经营活动有关的现金		669,984,889.28	1,214,253,798.74
经营活动现金流入小计		679,320,359.24	1,222,548,058.28
购买商品、接受劳务支付的现金		28,900,994.88	9,247,071.40
支付给职工以及为职工支付的现金		9,748,595.34	9,012,692.08
支付的各项税费		5,434,919.72	3,033,941.61
支付其他与经营活动有关的现金		317,384,528.92	738,219,525.28
经营活动现金流出小计		361,469,038.86	759,513,230.37
经营活动产生的现金流量净额		317,851,320.38	463,034,827.91
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		156,420,000.00	34,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		156,420,000.00	34,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		91,155,621.65	193,756,403.95
投资支付的现金		12,400,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			958.20
投资活动现金流出小计		103,555,621.65	193,757,362.15
投资活动产生的现金流量净额		52,864,378.35	-193,722,862.15
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数所有者投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,000,000.00	
偿还债务支付的现金		248,900,000.00	215,903,406.72
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		72,668,373.82	86,858,426.21
其中：子公司支付给少数所有者的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		321,568,373.82	302,761,832.93
筹资活动产生的现金流量净额		-320,568,373.82	-302,761,832.93
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		66,538,647.23	152,600,723.78
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		116,685,972.14	119,150,856.61

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并所有者权益变动表

2020年1月-6月

编制单位：贺州市城南建投投资开发有限公司

(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额									
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数所有者权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	380,000,000.00		2,710,192,732.59		35,651,653.37		140,609,376.47	1,391,336,686.88		4,657,790,449.31
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	380,000,000.00		2,710,192,732.59		35,651,653.37		140,609,376.47	1,391,336,686.88		4,657,790,449.31
三、本年增减变动金额					-8,179,724.82			32,413,288.87		24,233,564.05
(一) 综合收益总额					-8,179,724.82			32,413,288.87		24,233,564.05
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者的分配										
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增实收资本										
2. 盈余公积转增实收资本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	380,000,000.00		2,710,192,732.59		27,471,928.55		140,609,376.47	1,423,749,975.75		4,682,024,013.36

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 合并所有者权益变动表

2020年1月-6月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额									
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数所有者权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	380,000,000.00		2,710,192,732.59				124,601,671.60	1,238,781,597.68		4,463,576,001.87
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	380,000,000.00		2,710,192,732.59				124,601,671.60	1,238,781,597.68		4,463,576,001.87
三、本年增减变动金额										
(一) 综合收益总额										
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者的分配										
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增实收资本										
2. 盈余公积转增实收资本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	380,000,000.00		2,710,192,732.59				124,601,671.60	1,289,709,763.17		4,504,504,167.36

(后附财务报表附注为合并财务报表的组)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





# 母公司资产负债表

2020年6月30日

编制单位：贺州市城市建设投资开发有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十二	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		60,145,504.09	37,550,604.64
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释1	4,623,328,256.70	4,529,762,980.24
应收款项融资			
预付款项			3,003,966.40
其他应收款	注释2	1,655,293,251.44	1,899,185,888.13
存货		2,181,621,789.25	2,181,621,299.25
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>8,520,388,801.48</b>	<b>8,651,124,738.66</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	303,385,400.10	291,529,616.80
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		65,467,416.80	65,467,416.80
固定资产		445,632,599.65	451,180,476.97
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		204,676,846.57	207,609,480.19
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		357,354.46	409,650.22
递延所得税资产		9,304,762.47	10,937,334.66
其他非流动资产		629,470,000.00	629,470,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,658,294,380.05</b>	<b>1,656,603,975.64</b>
<b>资产总计</b>		<b>10,178,683,181.53</b>	<b>10,307,728,714.30</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司资产负债表（续）

2020年6月30日

编制单位：贺州市城市建设投资开发有限公司

负债和所有者权益	附注十三	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		385,226,233.28	422,678,392.59
预收款项			
应付职工薪酬		187,634.48	1,815,399.23
应交税费		105,629,245.83	101,861,074.67
其他应付款		1,815,130,060.22	1,784,361,448.07
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		326,316,847.13	326,640,000.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>2,632,490,020.94</b>	<b>2,637,356,314.56</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		137,200,000.00	186,700,000.00
应付债券			199,246,071.23
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		2,100,673,975.74	2,005,577,160.54
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		6,579,045.52	6,334,649.34
其他非流动负债		453,470,000.00	453,470,000.00
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,697,923,021.26</b>	<b>2,851,327,881.11</b>
<b>负债合计</b>		<b>5,330,413,042.20</b>	<b>5,488,684,195.67</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本		380,000,000.00	380,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,866,538,583.63	2,866,538,583.63
减：库存股			
其他综合收益		19,737,136.54	25,338,597.36
专项储备			
盈余公积		140,609,376.47	140,609,376.47
未分配利润		1,441,385,042.69	1,406,557,961.17
<b>所有者权益合计</b>		<b>4,848,270,139.33</b>	<b>4,819,044,518.63</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>10,178,683,181.53</b>	<b>10,307,728,714.30</b>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母公司利润表

2020年1月-6月

编制单位：贺州市城市建设投资开发有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

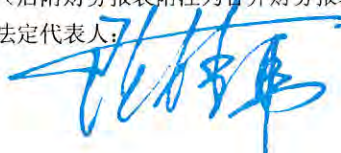
项目	附注十二	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	注释4	87,995,421.56	242,377,801.82
减：营业成本	注释4	80,388,377.88	216,916,744.82
税金及附加		1,116,174.63	687,309.04
销售费用			
管理费用		12,300,154.40	21,168,358.69
研发费用			
财务费用		48,660,448.78	47,687,422.89
其中：利息费用		2,056,767.13	
利息收入			
加：其他收益		67,288,441.63	94,329,949.57
投资收益	注释5	5,582,001.63	-41,710,214.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
资产减值损失		11,671,247.17	543,413.51
资产处置收益		133.00	23,347.81
<b>二、营业利润</b>		<b>30,072,089.30</b>	<b>9,104,462.92</b>
加：营业外收入			89,956.89
减：营业外支出		13,700.00	228,094.67
<b>三、利润总额</b>		<b>30,058,389.30</b>	<b>8,966,325.14</b>
减：所得税费用		-4,768,692.22	135,853.38
<b>四、净利润</b>		<b>34,827,081.52</b>	<b>8,830,471.76</b>
(一) 持续经营净利润		34,827,081.52	8,830,471.76
(二) 终止经营净利润			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>19,737,136.54</b>	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		19,737,136.54	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 其他债权投资公允价值变动			
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
10. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产		19,737,136.54	
11. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>54,564,218.06</b>	<b>8,830,471.76</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







# 母公司现金流量表

2020年1月-6月

编制单位：贺州市城市建设投资开发有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十二	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,350,240.00	
收到的税费返还		750.56	12,267.98
收到其他与经营活动有关的现金		576,482,306.19	1,158,829,652.20
经营活动现金流入小计		578,833,296.75	1,158,841,920.18
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		5,156,486.51	5,019,122.43
支付的各项税费		2,748,999.04	1,614,667.82
支付其他与经营活动有关的现金		320,391,340.12	721,462,650.80
经营活动现金流出小计		328,296,825.67	728,096,441.05
经营活动产生的现金流量净额	注释6	250,536,471.08	430,745,479.13
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		156,420,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		156,420,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		52,693,315.02	145,773,373.56
投资支付的现金		12,400,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		65,093,315.02	145,773,373.56
投资活动产生的现金流量净额		91,326,684.98	-145,773,373.56
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			215,903,406.72
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		248,900,000.00	86,858,426.21
支付其他与筹资活动有关的现金		70,368,256.61	
筹资活动现金流出小计		319,268,256.61	302,761,832.93
筹资活动产生的现金流量净额		-319,268,256.61	-302,761,832.93
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		37,550,604.64	106,499,154.72
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		60,145,504.09	88,709,427.36

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：






# 母公司所有者权益变动表

2020年1月-6月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)


	本期金额								
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	380,000,000.00		2,866,538,583.63		25,338,597.36		140,609,376.47	1,406,557,961.17	4,819,044,518.63
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	380,000,000.00		2,866,538,583.63		25,338,597.36		140,609,376.47	1,406,557,961.17	4,819,044,518.63
三、本年增减变动金额					-5,601,460.82			34,827,081.52	29,225,620.70
(一) 综合收益总额					-5,601,460.82			34,827,081.52	29,225,620.70
(二) 所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入的资本									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者的分配									
3. 其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增实收资本									
2. 盈余公积转增实收资本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年期未余额	380,000,000.00		2,866,538,583.63		19,737,136.54		140,609,376.47	1,441,385,042.69	4,848,270,139.33

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





# 母公司所有者权益变动表

2020年1月-6月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

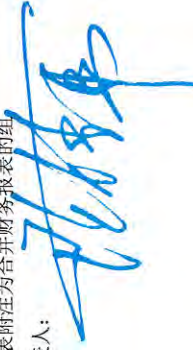
项目	上期金额								
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	380,000,000.00		2,866,538,583.63				124,601,671.60	1,141,665,186.31	4,512,805,441.54
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	380,000,000.00		2,866,538,583.63				124,601,671.60	1,141,665,186.31	4,512,805,441.54
三、本年增减变动金额								125,242,517.78	125,242,517.78
(一) 综合收益总额								8,830,471.76	8,830,471.76
(二) 所有者投入和减少资本								118,162,046.02	118,162,046.02
1. 所有者投入的资本									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配								-1,750,000.00	-1,750,000.00
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者的分配									
3. 其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增实收资本									
2. 盈余公积转增实收资本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年期末余额	380,000,000.00		2,866,538,583.63				124,601,671.60	1,266,907,704.09	4,638,047,959.32

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





## 贺州市城市建设投资开发有限公司

### 2020 年度上半年财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一)历史沿革

贺州市城市建设投资开发有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身贺州市城市建设投资开发集团有限公司系经贺州市人民政府（贺政函[2003]103号）批复，由贺州市人民政府国有资产监督管理委员会出资设立的有限责任公司（国有独资）。根据《贺州市人民政府关于成立贺州交通投资建设集团有限公司的通知》（贺政发（2013）58号）文件批复，2014年3月，公司经工商登记变更，成为贺州交通投资建设集团有限公司的全资子公司。根据贺州市人民政府（贺国资[2017]15号）文件批复，2017年4月，公司从贺州交通投资建设集团有限公司划至广西贺州城建投资集团有限公司，成为其全资子公司，公司注册资本 38,000.00 万元；2016年12月29日取得由贺州市工商行政管理局换发统一社会信用代码为 91451100753742359J 的营业执照；公司法定代表人：陈桂军；公司注册地址：贺州市鞍山西路 83-1 号。

##### 1. 设立时

根据协议、章程的约定，公司设立时股东认缴注册资本 5,000 万元，贺州市人民政府国有资产监督管理委员会以货币出资 5,000 万元，业经贺州汇业会计师事务所有限责任公司于 2003 年 10 月 30 日出具贺汇业所验字[2003]第 149 号验资报告予以验证。

设立时，股东出资额及持股比例：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
贺州市人民政府国有资产监督管理委员会	5,000.00	100.00

##### 2. 历次变更

2007 年 4 月 28 日，根据贺国资批复[2007]5 号和公司修改后的章程的规定，公司注册资本增加至 16,000 万元，本次增资由贺州市人民政府国有资产监督管理委员会以实物出资 11,000 万元，业经贺州汇业会计师事务所有限责任公司于 2007 年 5 月 10 日出具贺汇业验字[2007]第 58 号验资报告予以验证。

本次增资后股东出资额及出资比例：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
贺州市人民政府国有资产监督管理委员会	16,000.00	100.00

2009 年 12 月，根据公司的增资申请和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本至 38,000 万元，本次增资由贺州市人民政府国有资产监督管理委员会以货币出资 22,000 万元，业经祥浩会计师事务所有限责任公司梧州分所于 2009 年 12 月 29 日出具祥浩会事验字[2009] 第 1-375 号验资报告予以验证。

本次增资后股东出资额及出资比例：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
贺州市人民政府国有资产监督管理委员会	38,000.00	100.00

2013 年 12 月 20 日，根据《贺州市人民政府关于成立贺州交通投资建设集团有限公司的通知》（贺政发〔2013〕58 号）文件批复，2014 年 3 月，公司经工商登记变更，成为贺州交通投资建设集团有限公司的全资子公司。

根据贺州市人民政府（贺国资[2017]15 号）文件批复，2017 年 4 月，公司从贺州交通投资建设集团有限公司划至广西贺州城建投资集团有限公司。

截至 2020 年 6 月 30 日止，公司股权结构未发生变化。

## (二)经营业务范围

本公司经营范围：城市基础设施及公益设施建设项目的投资、建设、经营和授权管理；市辖城建国有资产经营管理；房地产开发投资；贺州市人民政府授予的用地范围内拥有土地开发、收益、经营管理权；汽车租赁，物业管理，自来水生产销售，建筑材料、五金交电、化工产品（化学危险品、易燃、易爆物品除外）销售。

## (三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2020 年 8 月 15 日批准报出。

## 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 8 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
广西贺州桂东管道燃气有限责任公司	全资	2 级	100.00	100.00
广西贺州市灵贺投资开发有限公司	全资	2 级	100.00	100.00
贺州市晟苑物业管理有限公司	全资	2 级	100.00	100.00
广西贺州贺泰公路有限公司	全资	2 级	100.00	100.00
贺州市城投欢程汽车租赁有限公司	全资	2 级	100.00	100.00
贺州市广融发展有限公司	全资	2 级	100.00	100.00
贺州市城投新发投资有限公司	全资	2 级	100.00	100.00
贺州市城投文化传媒有限公司	全资	2 级	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比无变化。

### 三、财务报表的编制基础

#### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

#### (二) 持续经营

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

### 四、重要会计政策、会计估计

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

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

#### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### (三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

#### (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### 2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司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。

本公司对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，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的

基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### 4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### (六) 合并财务报表的编制方法

#### 1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

#### 2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

#### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对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，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。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，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （2）处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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，本公司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其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的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的相关政策进行会计处理；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

本公司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

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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。

## （七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依

赖于合营方的支持。

## 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### (八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### (九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

#### 1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

#### 2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 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）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力

持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

#### (4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

#### (5) 其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；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可供出售金融资产的情形）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可供出售金融资产的情形）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. 金融负债终止确认条件

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公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先

使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

#### 6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

（6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

（7）权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

- （8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

##### （1）可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其

他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

#### (2) 持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### (十) 应收款项

#### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的应收款项的确认标准：

单项金额重大的具体标准为：金额在 100 万元（含 100 万元）以上。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

#### 2. 按组合计提坏账准备应收款项

- (1) 信用风险特征组合的确定依据

本公司以账龄为信用风险特征，按照账龄分析法计提坏账准备。

- (2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法：

①采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3.00	3.00

1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3 年以上	50.00	50.00

②采用其他方法计提坏账准备的

组合名称	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
组合 1：应收政府部门	0.00	0.00
组合 2：集团合并范围内关联方	0.00	0.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(十一)存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、生产成本、低值易耗品、在产品、库存商品、开发成本、拟开发土地、工程施工等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。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。

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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货

跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

### (十二) 持有待售

#### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (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，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

#### 2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，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。

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

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

### (十三) 长期股权投资

#### 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 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。初

始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对

被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分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，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与

被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### （4）成本法转权益法

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

#### （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 4. 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之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续

计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

#### 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

### (十四) 固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

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。

#### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。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。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
水利设施	40.00	5.00	2.38
房屋及建筑物	20.00-40.00	5.00	2.38-4.75
构筑物	20.00	5.00	4.75
机器设备	10.00	5.00	9.50
运输工具	5.00	5.00	19.00
电子设备及其他	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### (3) 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。

### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## (十五) 在建工程

### 1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

## (十六) 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

## 3. 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

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## (十七)无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、采矿权及软件等。

### 1. 无形资产的初始计量

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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后续计量

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

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

## 3. 无形资产摊销

使用寿命有限的无形资产，在估计该使用寿命的年限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来未来经济利益的期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。BOT项目特许经营权摊销期限按照受托经营期限与所建资产可使用寿命孰低方法确定。在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

## (十八)长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资新房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小组合。

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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组成或者资产组组合的公允价值占相关资产组或资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合的账面价值总额的比例进行分摊。

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，再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### **(十九)长期资产减值**

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年

都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## （二十）长期待摊费用

### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

## （二十一）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等，在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，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，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在

发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，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。

## (二十二) 预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

### 2. 预计负债的计量方法

本公司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。

本公司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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则

最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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。

### （二十三）收入

#### 1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

#### 2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

#### 3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （1）收入的金额能够可靠地计量；
- （2）相关的经济利益很可能流入企业；
- （3）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- （1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提

供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

#### 4. 建造合同收入的确认依据和方法

(1) 当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 合同总收入能够可靠地计量；
- 2) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 3) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- 4) 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

1) 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

2) 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

(3) 如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

#### 5. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

## (二十四) 政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

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. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## (二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

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。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

### 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### 3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## （二十六）租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

### 1. 经营租赁会计处理

#### （1）经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

#### （2）经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，

确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

## 2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十七) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## (二十七) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(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。

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在利润表中列示。

## (二十八) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、税项

### (一) 公司及合并范围内公司适用的主要税种及税率：

税种	计税（费）依据	税（费）率
----	---------	-------

税种	计税（费）依据	税（费）率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	3%、6%、16%、13%、10%、9%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

注 1：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
广西贺州桂东管道燃气有限责任公司	25%
广西贺州市灵贺投资开发有限公司	25%
贺州市晟苑物业管理有限公司	25%
广西贺州贺泰公路有限公司	25%
贺州市城投欢程汽车租赁有限公司	25%
贺州市广融发展有限公司	25%
贺州市城投新发投资有限公司	25%
贺州市城投文化传媒有限公司	25%

## （二）税收优惠政策

无

## 六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

### 注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	82,513.89	114,163.69
银行存款	116,603,458.25	66,424,483.54
合计	116,685,972.14	66,538,647.23

截至 2020 年 6 月 30 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

### 注释 2. 应收账款

#### 1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,033,201,415.44	100.00	25,547,415.88	0.51	5,007,653,999.56
组合 1: 账龄组合	52,880,808.03	1.05	25,547,415.88	48.31	27,333,392.15
组合 2: 应收政府部门款项	4,980,320,607.41	98.95			4,980,320,607.41
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	5,033,201,415.44	100.00	25,547,415.88	0.51	5,007,653,999.56

续:

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,800,869,785.13	100.00	25,479,464.62	0.53	4,775,390,320.51
组合 1: 账龄组合	53,906,477.85	1.12	25,479,464.62	47.27	28,427,013.23
组合 2: 应收政府部门款项	4,746,963,307.28	98.88			4,746,963,307.28
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	4,800,869,785.13	100.00	25,479,464.62	0.53	4,775,390,320.51

应收账款分类的说明:

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	699,715.20	20,991.46	3.00
1-2 年	1,410,305.00	141,030.50	10.00
3 年以上	50,770,787.83	25,385,393.92	50.00
合计	52,880,808.03	25,547,415.88	

续:

账龄	期初余额
----	------

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,135,690.02	94,070.70	3.00
3 年以上	50,770,787.83	25,385,393.92	50.00
合计	53,906,477.85	25,479,464.62	

(2) 组合中, 按采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
政府部门款项	4,980,320,607.41		

组合名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
政府部门款项	4,746,963,307.28		

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 67,951.26 元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	款项性质	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
贺州市财政局	工程代建款	4,967,064,024.12	98.69	-
广西贺州市桂东房地产开发公司	土地转让款	50,613,241.00	1.01	25,290,062.50
广西贺州市农业投资集团有限公司	房款	597,748.81	0.01	-
肖桂英	材料款	198,941.83		99,470.92
平桂区人大常委会	汽车租赁费	33,000.00		990.00
合计		5,018,506,955.76	99.71	25,390,523.42

注释 3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	56,630.78	0.45	16,876,656.14	58.34
1-2 年	301,256.74	2.43	87,993.86	0.30
2-3 年	87,993.86	0.71	5,311,082.87	18.36
3 年以上	11,963,030.58	96.41	6,651,947.71	23.00
合计	12,408,911.96	100.00	28,927,680.58	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例 (%)	预付款时间	款项性质
天津奥利达公司	5,895,864.50	47.51	3 年以上	未到结算期
广西建工联合建设有限公司	5,628,526.43	45.36	3 年以上	未到结算期
江苏法尔胜公司	132,617.40	1.07	3 年以上	未到结算期
中国石化销售股份有限公司广西贺州石油分公司	125,131.60	1.01	1-2 年	未到结算期
广东伯雷实业有限公司	114,535.00	0.92	1-2 年 2-3 年	未到结算期
合计	11,896,674.93	95.87		

#### 注释 4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,594,902,707.58	1,758,592,446.44
合计	1,594,902,707.58	1,758,592,446.44

#### (一) 其他应收款

##### 1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,614,021,975.24	100.00	19,119,267.66	1.18	1,594,902,707.58
组合 1: 账龄组合	152,674,258.98	9.46	19,119,267.66	12.52	133,554,991.32
组合 2: 应收政府部门款项	1,461,347,716.26	90.54			1,461,347,716.26
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,614,021,975.24	100.00	19,119,267.66	1.18	1,594,902,707.58

续:

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,780,759,588.62	100.00	22,167,142.18	1.24	1,758,592,446.44
组合 1: 账龄组合	120,895,587.87	6.79	22,167,142.18	18.34	98,728,445.69
组合 2: 应收政府部门款项	1,659,864,000.75	93.21			1,659,864,000.75
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,780,759,588.62	100.00	22,167,142.18	1.24	1,758,592,446.44

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	84,172,339.45	2,525,170.19	3.00
1-2年	36,918,758.28	3,691,875.83	10.00
2-3年	9,631,196.68	1,926,239.34	20.00
3年以上	21,951,964.57	10,975,982.30	50.00
合计	152,674,258.98	19,119,267.66	

续:

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	42,704,996.13	1,281,149.87	3.00
1-2年	13,183,766.19	1,318,376.62	10.00
2-3年	43,119,323.66	8,623,864.74	20.00
3年以上	21,887,501.89	10,943,750.95	50.00
合计	120,895,587.87	22,167,142.18	

(2) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
应收政府部门款项	1,461,347,716.26		

续:

组合名称	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)

应收政府部门款项	1,659,864,000.75	
----------	------------------	--

## 2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 3,047,874.52 元。

## 3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账余额
广西贺州交通投资集团有限公司	往来款	791,106,793.17	1 年以内 1-2 年 2-3 年 3 年以上	49.01	-
贺州正通投资建设有限公司	往来款	220,000,000.00	3 年以上	13.63	-
广西贺州市广泽资本投资有限公司	往来款	182,142,552.92	1 年以内 1-2 年 2-3 年 3 年以上	11.29	-
贺州市土地收购储备中心	往来款	106,925,879.73	1-2 年	6.62	-
广西贺州市旅游实业集团有限公司	往来款	50,000,000.00	1-2 年 2-3 年 3 年以上	3.10	-
合计		1,350,175,225.82		83.65	

## 注释 5. 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	金额	跌价准备	账面价值	金额	跌价准备	账面价值
开发产品				28,325,326.56		28,325,326.56
库存商品	28,523,289.56		28,523,289.56	94,697.27		94,697.27
开发成本	172,244,194.56		172,244,194.56	138,479,944.61		138,479,944.61
拟开发土地	2,218,862,079.27		2,218,862,079.27	2,218,862,079.27		2,218,862,079.27
工程施工	21,050,645.34		21,050,645.34	20,399,234.95		20,399,234.95
合计	2,440,680,208.73		2,440,680,208.73	2,406,161,282.66		2,406,161,282.66

## 注释 6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

预缴税费	972,515.88	972,123.48
待处理财产损益		
增值税留抵扣额	1,444,862.51	1,068,592.15
合计	2,417,378.39	2,040,715.63

## 注释 7. 长期股权投资

### 1、对合营企业、联营企业的投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业					
广西知优城市运营科技有限公司	233,539.71	400,000.00		-241,777.47	
小计	233,539.71	400,000.00		-241,777.47	
二. 联营企业					
贺州博世科环境投资建设管理有限责任公司		12,000,000.00		-302,439.23	
小计		12,000,000.00		-302,439.23	
合计	233,539.71	12,400,000.00		-544,216.70	

续:

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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		
一. 合营企业						
广西知优城市运营科技有限公司					391,762.24	
小计					391,762.24	
二. 联营企业						
贺州博世科环境投资建设管理有限责任公司					11,697,560.77	
小计					11,697,560.77	
合计					12,089,323.01	

## 注释 8. 投资性房地产

### 1、投资性房地产情况

项目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一.期初余额	81,393,816.80			81,393,816.80
二.本期变动				
1. 外购增加				
2. 存货\固定资产\在建工程转入				
3. 公允价值变动				
三.期末余额	81,393,816.80			81,393,816.80

## 2、投资性房地产项目主要情况

项目	面积(平方米)	地理位置	期末公允价值	期初公允价值
贺州市八步区建设中路3号办公综合楼	1675.32	贺州市八步区建中社区建设中路3号	2,132,700.00	2,132,700.00
贺州市八步区建中社区园林街10号第一层建筑物	379.48	贺州市八步区建中社区园林街10号	1,969,500.00	1,969,500.00
贺州市八步区明园巷23号综合楼(宝康幼儿园)	995.12	贺州市八步区明园巷23号	1,333,500.00	1,333,500.00
贺州市八步区建中社区建设中路3号	316.94	贺州市八步区建中社区建设中路3号	6,906,800.00	6,906,800.00
贺州市八步区明园巷23号	1280.04	贺州市八步区明园巷23号	1,280,000.00	1,280,000.00
新世纪大酒店成本	6414.43	贺州市新兴北路75号	28,045,100.00	28,045,100.00
汇豪综合楼成本	6496.93	贺州市鞍山西路83-1号	37,422,316.80	37,422,316.80
晟苑物业房产	403.35	贺州市八步区灵凤路2号	2,303,900.00	2,303,900.00
合计			81,393,816.80	81,393,816.80

## 注释9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产原值及折旧	483,399,007.77	491,199,911.00
固定资产清理		
合计	483,399,007.77	491,199,911.00

(一) 固定资产原价及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	水利设施	房屋建筑物	构筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	481,344,900.00	84,859,174.27	26,986,609.21	35,273,680.48	9,759,981.04	2,830,271.87	641,054,616.87
2. 本期增加金额	-	-	-	372,918.00	-	52,306.86	425,224.86
购置	-	-	-	372,918.00	-	52,306.86	425,224.86
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	76,601.00	76,601.00
处置或报废	-	-	-	-	-	76,601.00	76,601.00
其他转出							
4. 期末余额	481,344,900.00	84,859,174.27	26,986,609.21	35,646,598.48	9,759,981.04	2,805,977.73	641,403,240.73
二、累计折旧							
1. 期初余额	82,881,575.00	28,085,081.82	8,853,988.94	20,256,405.48	7,402,021.65	2,375,632.98	149,854,705.87
2. 本期增加金额	4,738,385.99	950,799.00	647,678.64	1,704,935.47	127,300.07	49,702.80	8,218,801.97
计提	4,738,385.99	950,799.00	647,678.64	1,704,935.47	127,300.07	49,702.80	8,218,801.97
3. 本期减少金额						69,274.88	69,274.88
处置或报废						69,274.88	69,274.88
其他转出							
4. 期末余额	87,619,960.99	29,035,880.82	9,501,667.58	21,961,340.95	7,529,321.72	2,356,060.90	158,004,232.96
三、减值准备							
1. 期初余额							
2. 本期增加金额							



### 注释 10. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	23,314,185.98	23,314,185.98
工程物资	199,115.04	199,115.04
合计	23,513,301.02	23,513,301.02

#### (一) 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
贺州市燃气供气工程	23,314,185.98		23,314,185.98	23,314,185.98		23,314,185.98
桂东农商汇项目						
合计	23,314,185.98		23,314,185.98	23,314,185.98		23,314,185.98

##### 2. 在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额	资金来源
贺州市燃气供气工程	23,314,185.98				23,314,185.98	自筹及国债

#### (二) 工程物资

项目	期末余额	期初余额
尚未安装的设备	199,115.04	199,115.04

### 注释 11. 无形资产

##### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	240,910,451.51	1,233,180.00	242,143,631.51
2. 本期增加金额			
其他转入			
3. 本期减少金额			
其他转出			
4. 期末余额	240,910,451.51	1,233,180.00	242,143,631.51
二. 累计摊销			
1. 期初余额	25,648,973.99	877,536.03	26,526,510.02
2. 本期增加金额	2,972,546.82	62,060.16	3,034,606.98
计提	2,972,546.82	62,060.16	3,034,606.98
3. 本期减少金额			

项目	土地使用权	软件	合计
4. 期末余额	28,621,520.81	939,596.19	29,561,117.00
三.减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四.账面价值			
1. 期末账面价值	212,288,930.70	293,583.81	212,582,514.51
2. 期初账面价值	215,261,477.52	355,643.97	215,617,121.49

#### 注释 12. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加 额	本期摊销 额	其他减少 额	期末余额
装修费	913,925.27	167,036.91	69,684.54	-	1,011,277.64

#### 注释 13. 递延所得税资产

##### 1、未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	47,067,772.26	11,766,836.28	50,050,841.93	12,512,710.48

##### 2、未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
投资性房地产公允价值变动	1,093,847.55	273,461.89	1,093,847.55	273,461.89
固定资产转为以公允价值计量的投资性房地产	36,629,238.08	9,157,309.52	35,651,653.37	8,912,913.34
合计	37,723,085.63	9,430,771.41	36,745,500.92	9,186,375.23

#### 注释 14. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
广西昭平县城市建设投资有限公司（国开发展基金投资）	20,000,000.00	20,000,000.00
广西贺州黄姚古镇投资有限公司（国开发展基金投资）	35,000,000.00	35,000,000.00
贺州市平桂城市建设投资有限公司（国开发展基金投资）	221,630,000.00	221,630,000.00

类别及内容	期末余额	期初余额
广西贺州市八步区城市投资有限公司（国开发展基金投资）	27,150,000.00	27,150,000.00
贺州市姑婆山景区有限公司（国开发展基金投资）	25,000,000.00	25,000,000.00
贺州市生态新城开发有限公司（国开发展基金投资）	75,690,000.00	75,690,000.00
贺州现代产业园发展有限公司（国开发展基金投资）	25,000,000.00	25,000,000.00
贺州市发展投资基金	200,000,000.00	200,000,000.00
合计	629,470,000.00	629,470,000.00

## 注释 15. 应付账款

### 1. 按账龄披露应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	506,996,969.34	248,826,982.84
1-2 年	4,861,967.70	53,274,434.33
2-3 年	249,756.32	74,124,672.00
3 年以上	4,799,185.02	100,934,868.92
合计	516,907,878.38	477,160,958.09

### 2. 期末账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	其中：超过 1 年以上部分	未偿还或结转原因
通号工程局集团建设工程有限公司	17,682,396.83	4,299,967.70	工程未完工
贺州市土地收购储备中心	3,806,018.37	3,806,018.37	工程未完工
山东军辉建设集团有限公司	627,253.01	627,253.01	工程未完工
合计	22,115,668.21	8,733,239.08	

## 注释 16. 预收款项

### 1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	637,015.12	622,426.28
1-2 年	-	290,001.58
2-3 年	285,001.58	
合计	922,016.70	912,427.86

### 2. 截至 2020 年 6 月 30 日止，无账龄超过一年的重要预收款项

## 注释 17. 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
短期薪酬	3,494,261.52	6,720,170.89	9,748,595.34	465,837.07
离职后福利-设定提存计划	2,265.62	135,623.70	135,623.70	2,265.62
合计	3,496,527.14	6,855,794.59	9,884,219.04	468,102.69

## 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
工资、奖金、津贴和补贴	3,099,728.57	5,181,173.15	8,243,508.38	37,393.34
职工福利费		225,135.83	225,135.83	-
社会保险费	23,466.41	510,081.10	483,574.40	49,973.11
其中：基本医疗保险费	15,343.64	508,188.70	481,682.00	41,850.34
补充医疗保险	3,602.52	-	-	3,602.52
工伤保险费	2,661.40	1,892.40	1,892.40	2,661.40
生育保险费	1,858.85	-	-	1,858.85
住房公积金	259,311.29	647,784.00	591,289.00	315,806.29
工会经费和职工教育经费	111,755.25	155,996.81	205,087.73	62,664.33
合计	3,494,261.52	6,720,170.89	9,748,595.34	465,837.07

## 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-434.07	131,509.60	131,509.60	-434.07
失业保险费	2,699.69	4,114.10	4,114.10	2,699.69
合计	2,265.62	135,623.70	135,623.70	2,265.62

## 注释 18. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	63,357,969.82	64,011,495.05
营业税	19,292,811.95	19,292,811.95
城市维护建设税	2,818,865.62	2,020,859.26
教育费附加	1,398,345.71	1,055,608.46
地方教育费附加	747,322.60	518,831.09
土地增值税	7,695,785.92	7,721,986.67
土地使用税	174,123.36	174,123.36
房产税	327,169.22	334,523.90
代扣代缴个人所得税	21,378.48	18,981.93
增值税	19,015,459.48	7,670,005.64
水利建设基金	3,807,821.82	3,807,821.82

项目	期末余额	期初余额
印花税	44,170.53	68,264.01
防洪费	96,606.33	96,606.33
合计	118,797,830.84	106,791,919.47

#### 注释 19. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	2,056,767.13	20,478,246.58
应付股利	-	
其他应付款	744,490,218.14	605,572,048.78
合计	746,546,985.27	626,050,295.36

##### (一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
企业债券利息	2,056,767.13	20,478,246.58

##### (二) 其他应付款

###### 1. 按账龄列示的其他应付款

账龄列示	期末余额	期初余额
1 年以内	181,333,215.59	8,309,994.14
1-2 年	7,853,851.77	53,563,893.41
2-3 年	42,247,109.99	9,521,252.68
3 年以上	513,056,040.79	534,176,908.55
合计	744,490,218.14	605,572,048.78

###### 2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	其中：超过 1 年以上部分	未偿还或结转的原因
贺州市财政局	318,893,375.14	306,893,375.14	拆借款
贺州市正源水务有限公司	162,167,321.79	108,067,006.83	拆借款
贺州市高级中学	88,000,000.00	88,000,000.00	拆借款
广西建工集团联合建设有限公司	18,547,753.03	18,547,753.03	拆借款
贺州市市政管理局	13,838,495.53	13,838,495.53	拆借款
合计	601,446,945.49	535,346,630.53	

#### 注释 20. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	123,240,000.00	122,640,000.00
一年内到期的长期应付款	3,508,847.13	4,000,000.00
一年内到期的应付债券	199,568,000.00	200,000,000.00
合计	326,316,847.13	326,640,000.00

### 1. 一年内到期的长期借款

#### (1) 一年内到期的长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	7,440,000.00	9,880,000.00
抵押借款	115,800,000.00	112,760,000.00
合计	123,240,000.00	122,640,000.00

说明：1) 一年内到期的长期借款中无属于逾期获得展期借款。2) 质押借款及抵押借款情况详见附注六、注释 21.长期借款。

### 2. 一年内到期的长期借款明细：

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	期末余额	期初余额
中国农业发展银行贺州市支行	2014.10.28	2020.10.28	RMB	2,440,000.00	6,760,000.00
中国农业发展银行贺州市支行	2015.12.25	2020.10.28	RMB	3,300,000.00	4,880,000.00
国家开发银行股份有限公司	2009.03.25	2024.03.24	RMB	5,000,000.00	5,000,000.00
国家开发银行股份有限公司	2014.04.28	2022.04.27	RMB	95,000,000.00	90,000,000.00
国家开发银行股份有限公司	2014.12.18	2024.12.17	RMB	16,000,000.00	16,000,000.00
桂林银行贺州支行	2019.8.27	2027.8.26	RMB	1,500,000.00	
合计				123,240,000.00	122,640,000.00

### 3. 一年内到期的长期应付款：

借款单位	期限	初始金额	期末余额	期初余额	借款条件
贺州市城市建设投资开发有限公司	15 年	52,524,565.82	3,508,847.13	4,000,000.00	信用借款

## 注释 21. 长期借款

### 1. 长期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	28,140,000.00	30,580,000.00
抵押借款	285,300,000.00	330,760,000.00
减：一年内到期的长期借款	123,240,000.00	122,640,000.00
合计	190,200,000.00	238,700,000.00

## 2. 长期借款说明

### (1) 质押借款

1) 2009 年 3 月 24 日,贺州市城市建设投资开发有限公司与广西投资集团有限公司和国家开发银行股份有限公司签订合同编号为 4500060682009110055 的 5,770 万元借款合同,2020 年 6 月 30 日该借款余额为 2,570 万元,借款用途:贺州市污水处理工程项目;借款期限:2009 年 3 月 25 日至 2024 年 3 月 24 日;由广西投资集团有限公司依法享有并可以出质的依据桂政函[2008]200 号文、桂财预函[2008]260 号文以及出质人与广西自治区发改委签订的《广西壮族自治区城镇污水处理设施建设项目委托代建协议》项下享有的全部权益和收益提供质押担保。

2) 2015 年 12 月 25 日,公司与中国农业发展银行贺州市支行签订合同编号为 45045000-2015(贺州)字 0013 号的 2,440 万元借款合同,2020 年 6 月 30 日该借款余额为 244 万元。

### (2) 抵押借款

1) 2014 年 4 月 28 日,贺州市城市建设投资开发有限公司与国家开发银行股份有限公司签订合同号为 4510201401100000308 的 55,000 万元的借款合同,2020 年 6 月 30 日该借款余额为 13,500 万元;借款用途:八步二区的拆迁改造;由抵押人贺州市城市建设投资开发有限公司以其依法拥有的可以抵押的 4 宗面积为 312590.38 平方米(合约 468.88 亩)土地使用权(贺州国用(2013)第 220207 号、贺州国用(2013)第 220208 号,贺州国用(2013)第 220209 号和贺州国用(2013)第 220210 号)提供抵押担保。

2) 2014 年 12 月 18 日,贺州市城市建设投资开发有限公司与国家开发银行股份有限公司签订合同编号为 4510201401100000643 的 14,000 万元借款合同,2019 年 12 月 31 日该借款余额为 7,600 万元;借款用途:贺州市城东新区公租房建设工程项目;由抵押人贺州市城市建设投资开发有限公司以其依法拥有的可以抵押的 97.18 亩出让土地使用权(贺州国用(2009)第 220060 号)提供抵押担保。

3) 2014 年 10 月 28 日,贺州市城市建设投资开发有限公司与中国农业发展银行贺州市支行签订合同编号为 45045000-2014 年(贺州)字 0024 号的 6,460 万元的借款合同,2020 年 6 月 30 日该借款余额为 330 万元;借款用途:贺州市太白湖生态保护及基础设施建设,由抵押人贺州市城市建设投资开发有限公司以其依法拥有的可以抵押的 62.96 亩出让土地使用权(贺州国用(2012)第 220004 号)提供抵押担保。

4) 2019 年 8 月 27 日贺州市城市建设投资开发有限公司与桂林银行贺州支行签订合同编号为 040020201908341 的 2,600.00 万元的借款合同,截止 2020 年 6 月 30 日该笔借款发放 1,800 万元,余额为 1,800.00 万元,借款用途:换购买城投综合楼历史负债及购买现广西妇产医院

大楼股东借款，由抵押人贺州市城市建设投资开发有限公司以其依法拥有的可以抵押的 8,859.67 平方米建筑面积、3,133.40 平方米土地使用面积（不动产权证：桂（2017）贺州市不动产权第 0001464 号）提供抵押担保。

5) 2019 年 11 月 21 日，广西贺州灵贺投资开发有限公司向广西贺州桂东农村合作银行申请抵押借款 23,000.00 万元，该借款采用抵押+保证的形式，由本公司作为保证人，贺州国用（2015）第 220341 号、贺州国用（2013）第 220207 号、贺州国用（2013）第 220206 号土地作为抵押，年利率 6.18%，目前已收到借款 5,300.00 万元。

**3. 长期借款明细列示如下：**

贺州市城市建设投资开发有限公司  
2020 年中期  
财务报表附注

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	期初余额	期末余额	减：一年内到期	期末余额
国家开发银行股份有限公司	2009.03.25	2024.03.24	RMB	25,700,000.00	25,700,000.00	5,000,000.00	20,700,000.00
国家开发银行股份有限公司	2014.04.28	2022.04.27	RMB	170,000,000.00	135,000,000.00	95,000,000.00	40,000,000.00
国家开发银行股份有限公司	2014.12.18	2024.12.17	RMB	84,000,000.00	76,000,000.00	16,000,000.00	60,000,000.00
中国农业发展银行贺州市支行	2014.10.28	2020.10.28	RMB	6,760,000.00	3,300,000.00	3,300,000.00	-
中国农业发展银行贺州市支行	2015.12.25	2020.10.28	RMB	4,880,000.00	2,440,000.00	2,440,000.00	-
桂林银行贺州支行	2019.08.27	2027.08.26	RMB	18,000,000.00	18,000,000.00	1,500,000.00	16,500,000.00
广西贺州桂东农村合作银行	2019.11.21	2024.11.20	RMB	52,000,000.00	53,000,000.00	-	53,000,000.00
合计				361,340,000.00	313,440,000.00	123,240,000.00	190,200,000.00

## 注释 22. 应付债券

### 1. 应付债券类别

借款类别	期末余额	期初余额
其他应付债券	199,568,000.00	399,246,071.23
减：一年到期的应付债券	199,568,000.00	200,000,000.00
合计		199,246,071.23

### 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
14 贺城投	100.00	2014 年 5 月 16 日	7 年	1,000,000,000.00	399,246,071.23

续：

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
14 贺城投		14,218,520.55	321,928.77	200,000,000.00	199,568,000.00

## 注释 23. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	7,573,980.20	7,082,827.33
专项应付款	2,377,316,829.41	2,185,977,567.80
合计	2,384,890,809.61	2,193,060,395.13

### (一) 长期应付款

借款单位	期限	初始金额	期末余额	期初余额	借款条件
贺州市城市建设投资开发有限公司	15 年	52,524,565.82	1,891,152.87	1,400,000.00	信用借款
广西贺州桂东管道燃气有限责任公司	15 年	19,000,000.00	5,682,827.33	5,682,827.33	信用借款
合计		71,524,565.82	7,573,980.20	7,082,827.33	

### (三) 专项应付款

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
博物馆、群众艺术馆、图书项目	17,003,333.37	5,000,000.00	-	22,003,333.37
富旺路专项项目	49,345,495.00	-	-	49,345,495.00
公租房项目	71,456,223.63	-	-	71,456,223.63
贺州高级中学迁建工程项目	99,340,161.59	-	-	99,340,161.59
贺州棚户区改造项目	441,509,047.47	36,940,448.61	-	478,449,496.08
贺州市传媒中心项目	5,427,971.23	-	-	5,427,971.23
贺州至姑婆山公路项目	67,630,000.00	-	-	67,630,000.00

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
贺州至旺高一级公路工程项目	53,202,824.94	-	-	53,202,824.94
江南路网项目	4,718,755.83	-	-	4,718,755.83
人工湖亮化工程项目	115,562.62	-	-	115,562.62
三年提质项目	85,407,152.21	4,433,421.02	-	89,840,573.23
太白湖生太保护及基础设施建设 项目	555,863,482.48	-	25,000,000.00	530,863,482.48
文化公园西路道路工程	303,805.74	-	-	303,805.74
污水处理项目	4,917,162.22	-	-	4,917,162.22
太白湖-路网工程项目	16,108,000.12	9,886,544.58	-	25,994,544.70
贺州市太白湖公园项目	30,257,120.51	-	-	30,257,120.51
贺州市公保路（一期）道路工程 项目	520,626.06	-	-	520,626.06
太白湖路网桥梁部分项目	164,960.88	-	-	164,960.88
万顺路工程	2,003,333.37	-	-	2,003,333.37
零星工程	10,408,861.56	-	-	10,408,861.56
公达路	16,701,166.69	-	-	16,701,166.69
新村水厂	40,066.67	-	-	40,066.67
城区电力基础设施线路迁改及地 下管线建设	78,400.00	-	-	78,400.00
大鸡笼山廉租住房小区配套项目	2,850,000.00	-	-	2,850,000.00
黄安寺、狮子岗排洪河截污工程 项目	28,697,079.16	-	-	28,697,079.16
市党委校新校园搬迁项目	104,269,609.12	48,665,213.72	-	152,934,822.84
旺高至担杆岭水厂输水管道建设 项目	22,821,733.37	-	-	22,821,733.37
爱莲湖松木岭延长线项目	694,513.90	680,034.40	-	1,374,548.30
贺州市路花水库工程项目	311,539,947.45	11,000,000.00	-	322,539,947.45
贺州市业达路项目	279,930.00	3,000,000.00	-	3,279,930.00
市党委校新校区以东园博大道以 西停车场项目	500,833.35	-	-	500,833.35
贺州市燃气供气工程项目	24,262,614.55	-	-	24,262,614.55
八所学校	2,777,240.62	-	-	2,777,240.62
鹅塘二中	55,288,315.95	37,414,473.28	-	92,702,789.23
八步第二初级中学	38,304,600.00	14,367,526.00	-	52,672,126.00
城东幼儿园	8,278,000.00	40,000,000.00	-	48,278,000.00
城东实验小学	52,889,636.14	4,951,600.00	-	57,841,236.14
合计	2,185,977,567.80	216,339,261.61	25,000,000.00	2,377,316,829.41

**注释 24. 其他非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
国开发展基金有限公司投资	453,470,000.00	453,470,000.00
海通证券贺州城市发展基金	1,200,000,000.00	1,200,000,000.00
合计	1,653,470,000.00	1,653,470,000.00

**注释 25. 实收资本**

股东名称	期初余额		本期增加额	本期减少额	期末余额	
	实收资本	比例(%)			实收资本	比例(%)
广西贺州城建投资集团有限公司	380,000,000.00	100.00			380,000,000.00	100.00
合计	380,000,000.00	100.00			380,000,000.00	100.00

**注释 26. 资本公积**

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价	2,009,806,200.12			2,009,806,200.12
其他资本公积	700,386,532.47			700,386,532.47
合计	2,710,192,732.59			2,710,192,732.59

**注释 27. 其他综合收益**

贺州市城市建设投资开发有限公司  
2020年中期  
财务报表附注

项目	2019年12月31日	本期发生额					2020年6月30日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
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							
二、将重分类进损益的其他综合收益	35,651,653.37		8,179,724.82		-8,179,724.82		27,471,928.55
1.权益法下可转损益的其他综合收益							
2.可供出售金融资产公允价值变动损益							
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
4.其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产	35,651,653.37		8,179,724.82		-8,179,724.82		27,471,928.55
其他综合收益合计	35,651,653.37		8,179,724.82		-8,179,724.82		27,471,928.55

### 注释 28. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	140,609,376.47			140,609,376.47

### 注释 29. 未分配利润

项目	本期发生额
调整前上期末未分配利润	1,391,336,686.88
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	
调整后期初未分配利润	1,391,336,686.88
加：本期归属于母公司所有者的净利润	32,413,288.87
减：提取法定盈余公积	
对所有者的分配	
其他分配	
期末未分配利润	1,423,749,975.75

### 注释 30. 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	226,997,103.78	213,614,572.62	317,011,393.36	282,771,614.63
其他业务	1,100.92	-		
合计	226,998,204.70	213,614,572.62	317,011,393.36	282,771,614.63

#### 2. 主营业务（按业务类别）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
工程代建收入	222,058,330.06	209,576,271.53	312,564,641.04	281,886,591.32
路桥收费收入	-	-		
工程施工收入	699,723.97	388,189.61		
燃气供应收入	829,663.29	422,267.24	1,041,529.91	419,144.34
物业管理收入	2,014,179.82	2,417,555.95	2,289,188.61	
汽车租赁收入	814,038.19	367,163.01	689,519.57	367,185.86
建材销售收入				
房地产销售收入	532,729.69	431,069.23	258,691.42	21,227.45
电影管理费收入	48,438.76	12,056.05		
其他收入			167,822.81	77,465.66

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	226,997,103.78	213,614,572.62	317,011,393.36	282,771,614.63

### 注释 31. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税		
城市维护建设税	940,854.25	102,730.57
教育费附加	402,108.06	43,841.08
地方教育费附加	268,072.03	29,227.36
水利建设基金		
印花税	6,643.40	42,763.30
土地使用税	327,948.47	377,996.47
房产税	279,494.82	271,112.91
车船使用税	5,063.20	7,947.52
土地增值税	515,997.89	
合计	2,746,182.12	875,619.21

### 注释 32. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	48,721,318.95	47,948,750.48
减：利息收入	151,101.72	357,931.49
银行手续费	32,892.30	46,039.77
其他		200.00
合计	48,603,109.53	47,637,058.76

### 注释 33. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	67,490,502.56	94,785,920.85
个人所得税手续费返还	750.56	
合计	67,491,253.12	94,785,920.85

### 注释 34. 投资收益

#### 1. 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-544,216.70	

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-2,056,365.17
其他流动资产投资收益	6,126,218.33	6,259,385.01
合计	5,582,001.63	4,203,019.84

**注释 35. 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	8,120,881.70	384,360.37

**注释 36. 资产处置收益**

产生收益的来源	本期发生额	上期发生额
无形资产处置利得		
固定资产处置损失	-7,193.12	38,454.12
合计	-7,193.12	38,454.12

**注释 37. 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
接受捐赠			
违约赔偿款	3,500.00		3,500.00
其他	8,763.78	94,368.50	8,763.78
合计	12,263.78	94,368.50	12,263.78

**注释 38. 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
盘亏损失			
滞纳金支出	10,488.39	151,300.00	10,488.39
其他	26,500.00	228,094.67	26,500.00
合计	36,988.39	379,394.67	36,988.39

**注释 39. 所得税费用**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-8,012,318.60	1,514,833.20
递延所得税费用	745,874.20	96,153.49
合计	-7,266,444.40	1,610,986.69

#### 注释 40. 现金流量表补充资料

##### 1. 现金流量表补充资料

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	32,413,288.87	52,678,165.49
加: 资产减值准备	-8,120,881.70	-384,360.37
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,218,801.97	11,892,573.72
无形资产摊销	3,034,606.98	12,038,982.63
长期待摊费用摊销	69,684.54	52,295.76
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)	7,193.12	-38,454.12
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	
财务费用(收益以“-”号填列)	48,721,318.95	47,948,750.48
投资损失(收益以“-”号填列)	-5,582,001.63	-4,203,019.84
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	745,874.20	107,865.02
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	244,396.18	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-34,518,926.07	-7,187,653.92
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	29,227,796.99	126,153,035.75
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	243,390,167.98	223,976,647.31
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	317,851,320.38	463,034,827.91
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	116,685,972.14	119,150,856.61
减: 现金的年初余额	66,538,647.23	152,600,723.78
加: 现金等价物的期末余额	-	
减: 现金等价物的年初余额	-	
现金及现金等价物净增加额	50,147,324.91	-33,449,867.17

##### 2. 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	116,685,972.14	119,150,856.61
其中: 库存现金	82,513.89	63,644.11

项目	本期发生额	上期发生额
可随时用于支付的银行存款	116,603,458.25	119,087,212.50
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	116,685,972.14	119,150,856.61

## 七、在其他主体中的权益

### (一)在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
广西贺州桂东管道燃气有限责任公司	贺州	贺州	管道燃气投资开发经营	100.00		设立
广西贺州市灵贺投资开发有限公司	贺州	贺州	房地产开发、城市基础设施项目建设等	100.00		设立
贺州市晟苑物业管理有限公司	贺州	贺州	物业管理	100.00		设立
广西贺州贺泰公路有限公司	贺州	贺州	公路、桥梁及配套、服务设施的开发建设及维护	100.00		非同一控制下企业合并
贺州市城投欢程汽车租赁有限公司	贺州	贺州	汽车租赁；二手车、汽车配件及饰品的零售及批发等	100.00		设立
贺州市广融发展有限公司	贺州	贺州	城市基础设施及公益设施建设项目投资、建设、经营等	100.00		设立
贺州市城投新发投资有限公司	贺州	贺州	城市基础设施及项目配套项目建设等	100.00		设立
贺州市城投文化传媒有限公司	贺州	贺州	电影院经营管理、文化艺术交流策划服务等	100.00		设立

### (二)在合营安排或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		会计处理方法
				直接	间接	
广西知优城市运营科技有限公司	广西贺州	广西贺州	软件和信息 技术服务业	49%		权益法
贺州博世科环境投资建设管理 有限责任公司	广西贺州	广西贺州	生态保护和 环境治理业	20%		权益法

## 八、关联方及关联交易

### (一)本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例(%)	对本公司的表 决权比例(%)
广西贺州城建投资集团有限公司	贺州	项目投资	80,000.00	100.00	100.00

说明：广西贺州城建投资集团有限公司系贺州市人民政府国有资产监督管理委员会全额出资成立的国有独资有限责任公司，贺州市人民政府国有资产监督管理委员会系公司最终控制人。

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
广西绿谷投资有限责任公司 <sup>注1</sup>	参股公司
贺州市正通投资建设有限公司	同受最终控制人控制
贺州市正赢富钟高速公路有限公司	同受最终控制人控制
贺州市正赢土地开发有限公司	同受最终控制人控制
广西贺州市正赢实业投资开发有限公司	同受母公司控制
贺州市城投资产管理有限公司	同受母公司控制

注 1：广西绿谷投资有限责任公司系子公司贺州市桂台旅游投资实业有限公司尚未出资的参股公司。

(四) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七（二）在合营安排或联营企业中的权益。

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 公司关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
贺州市城市建设投资开发有限公司	贺州市正源水务有限公司	21,739.03	2015.09.28	2035.09.27	否

3. 关联方应收应付款项

(1) 其他应收款

本单位	关联方	期末余额	期初余额
-----	-----	------	------

		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
贺州市城市建设投资开发有限公司	贺州交通投资建设集团有限公司	791,106,793.17		868,598,331.99	
贺州市城市建设投资开发有限公司	广西贺州市正赢实业投资开发有限公司	18,124,652.36		27,762,895.83	

## 九、承诺及或有事项

### (一) 重大承诺事项

截至 2020 年 6 月 30 日止，本公司无应披露未披露的重大承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的或有事项

截至 2020 年 6 月 30 日止，本公司为下列单位贷款提供保证：

被担保单位名称	担保事项	金额（万元）	期限	备注
贺州市正源水务有限公司	长期借款	21,739.03	20 年	抵押物担保
贺州高级中学	长期借款	9,560.03	8 年	抵押物担保

除存在上述或有事项外，截至 2020 年 6 月 30 日止，本公司无应披露未披露的其他重大或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截至财务报告日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项说明

截至 2020 年 6 月 30 日止，本公司无其他应披露的重要事项。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### 注释 1. 应收账款

#### 1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账	4,648,717,790.12	100.00	25,389,533.42	0.55	4,623,328,256.70

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
准备的应收账款					
组合 1: 账龄组合	50,812,182.83	1.09	25,389,533.42	49.97	25,422,649.41
组合 2: 应收政府部门款项	4,597,905,607.29	98.91		-	4,597,905,607.29
:单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	4,648,717,790.12	100.00	25,389,533.42	0.55	4,623,328,256.70

续:

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,555,149,616.01	100.00	25,386,635.77	0.56	4,529,762,980.24
组合 1: 账龄组合	50,812,182.83	1.12	25,386,635.77	49.96	25,425,547.07
组合 2: 应收政府部门款项	4,504,337,433.18	98.88			4,504,337,433.18
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	4,555,149,616.01	100.00	25,386,635.77	0.56	4,529,762,980.24

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1-2 年	41,395.00	4,139.50	10.00
3 年以上	50,770,787.83	25,385,393.92	50.00
合计	50,812,182.83	25,389,533.42	

续:

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	41,395.00	1,241.85	3.00

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3 年以上	50,770,787.83	25,385,393.92	50.00
合计	50,812,182.83	25,386,635.77	

(2) 组合中, 按采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
政府部门款项	4,597,905,607.29		

组合名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
政府部门款项	4,504,337,433.18		

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 2,897.65 元。

3. 按欠款方归集的期末余额较大应收账款

单位名称	款项性质	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
贺州市财政局	工程代建款	4,597,905,607.29	98.91	
广西贺州市桂东房地产开发公司	土地转让款	50,613,241.00	1.09	25,290,062.50
肖桂英	材料款	198,941.83		99,470.92
合计		4,648,717,790.12	100.00	25,389,533.42

注释 2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,655,293,251.44	1,899,185,888.13
合计	1,655,293,251.44	1,899,185,888.13

(一) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,664,718,532.80	100.00	9,425,281.36	0.57	1,655,293,251.44
组合 1: 账龄组合	47,791,434.48	2.87	9,425,281.36	19.72	38,366,153.12
组合 2: 应收政府部门款项	1,437,757,204.03	86.37		-	1,437,757,204.03
组合 3: 集团合并范围内关联方组合	179,169,894.29	10.76		-	179,169,894.29
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,664,718,532.80	100.00	9,425,281.36	0.57	1,655,293,251.44

续:

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,915,144,355.87	100.00	15,958,467.74	0.83	1,899,185,888.13
组合 1: 账龄组合	97,731,981.40	5.10	15,958,467.74	16.33	81,773,513.66
组合 2: 应收政府部门款项	1,596,236,443.81	83.35			1,596,236,443.81
组合 3: 集团合并范围内关联方组合	221,175,930.66	11.55			221,175,930.66
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,915,144,355.87	100.00	15,958,467.74	0.83	1,899,185,888.13

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	59,453.10	1,783.59	3.00
1-2 年	36,106,232.31	3,610,623.23	10.00
2-3 年			20.00
3 年以上	11,625,749.07	5,812,874.54	50.00
合计	47,791,434.48	9,425,281.36	

续：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	39,578,801.84	1,187,364.05	3.00
1-2 年	3,472,569.51	347,256.95	10.00
2-3 年	43,054,860.98	8,610,972.20	20.00
3 年以上	11,625,749.07	5,812,874.54	50.00
合计	97,731,981.40	15,958,467.74	

(2) 组合中，按采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
政府部门款项	1,437,757,204.03		
集团合并范围内关联方组合	179,169,894.29		
合计	1,616,927,098.32		

续：

组合名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
政府部门款项	1,596,236,443.81		
集团合并范围内关联方组合	221,175,930.66		
合计	1,817,412,374.47		

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 6,533,186.38 元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
贺州市交投投资集团有限公司	往来款	791,106,793.17	1 年以内 1-2 年 2-3 年 3 年以上	47.52	
贺州正通投资建设有限公司	往来款	220,000,000.00	3 年以上	13.22	
广西贺州市广泽资本投资有限公司	往来款	182,142,552.92	1 年以内 1-2 年 2-3 年 3 年以上	10.94	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
广西贺州市灵贺投资开发有限公司	往来款	126,631,176.96	1-2 年 3 年以上	7.61	
贺州市土地收购储备中心	往来款	89,791,287.00	1-2 年	5.39	
合计		1,409,671,810.05		84.68	

### 注释 3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	291,296,077.09		291,296,077.09	291,296,077.09		291,296,077.09
对联营、合营企业投资	12,089,323.01		12,089,323.01	233,539.71		233,539.71
合计	303,385,400.10		303,385,400.10	291,529,616.80		291,529,616.80

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广西贺州贺泰公路有限公司	133,066,161.49	133,066,161.49			133,066,161.49		
广西贺州桂东管道燃气有限责任公司	48,565,000.00	48,565,000.00			48,565,000.00		
广西贺州市灵贺投资开发有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00			100,000,000.00		
贺州市晟苑物业管理有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		
贺州市城投欢程汽车租赁有限公司	3,164,915.60	3,164,915.60			3,164,915.60		
贺州市城投新发投资有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
贺州市城投文化传媒有限公司	500,000.00	500,000.00			500,000.00		
合计	291,296,077.09	291,296,077.09			291,296,077.09		

#### 2. 对合营企业的投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业					
广西知优城市运营科技有限公司	233,539.71	400,000.00		-241,777.47	
小计	233,539.71	400,000.00		-241,777.47	
二、联营企业					
贺州博世科环境投资建设管理有限责任公司		12,000,000.00		-302,439.23	
小计		12,000,000.00		-302,439.23	
合计	233,539.71	12,400,000.00	-	-544,216.70	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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		
一、合营企业						
广西知优城市运营科技有限公司					391,762.24	
小计					391,762.24	
二、联营企业						
贺州博世科环境投资建设管理有限责任公司					11,697,560.77	
小计					11,697,560.77	
合计					12,089,323.01	

#### 注释 4. 营业收入及营业成本

##### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	87,995,421.56	80,388,377.88	242,377,801.82	216,916,744.82
其他业务				
合计	87,995,421.56	80,388,377.88	242,377,801.82	216,916,744.82

##### 2. 主营业务（按业务类别）

	本期发生额	上期发生额
--	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
工程代建	87,995,421.56	80,388,377.88	242,377,801.82	216,916,744.82

#### 注释 5. 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-544,216.70	
处置长期股权投资产生的投资收益		-47,969,599.36
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
其他流动资产投资收益	6,126,218.33	6,259,385.01
合计	5,582,001.63	-41,710,214.35

#### 注释 6. 现金流量表补充资料

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	34,827,081.52	8,830,471.76
加: 资产减值准备	-11,671,247.17	-543,413.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,565,377.32	9,046,869.59
无形资产摊销	2,932,633.62	11,937,009.27
长期待摊费用摊销	52,295.76	52,295.76
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)	-133.00	-23,347.81
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	48,721,318.95	47,948,750.48
投资损失(收益以“-”号填列)	-5,582,001.63	41,710,214.35
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	1,632,572.19	-465,205.40
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	244,396.18	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-490.00	-35,000,000.00
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	159,936,328.64	103,410,678.61
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	13,878,338.70	243,841,156.03
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	250,536,471.08	430,745,479.13
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	60,145,504.09	88,709,427.36

补充资料	本期发生额	上期发生额
减：现金的年初余额	37,550,604.64	106,499,154.72
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	22,594,899.45	-17,789,727.36

贺州市城市建设投资开发有限公司

二〇二〇年八月十日

