

广西铁路投资集团有限公司

审计报告

大华审字[2021]008930 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

广西铁路投资集团有限公司

审计报告及财务报表

(2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-4
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	2
合并现金流量表	3
合并所有者权益变动表	4-5
母公司资产负债表	6
母公司利润表	7
母公司现金流量表	8
母公司所有者权益变动表	9-10
财务报表附注	1-128

审 计 报 告

大华审字[2021]008930 号

广西铁路投资集团有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广西铁路投资集团有限公司（以下简称铁投集团公司）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 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财务报表附注二所述的财务报表编制基础的规定编制，公允反映了铁投集团公司 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 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，我们独立于铁投集团公司，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、 其他信息

铁投集团公司管理层对其他信息负责。我们在审计报告日前已获取的其他信息包括 2020 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表

和我们的审计报告。

我们对财务报表的审计意见并不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们对审计报告日前获取的其他信息已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

铁投集团公司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，铁投集团公司管理层负责评估铁投集团公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算铁投集团公司、终止运营或别无其他现实的选择。

五、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：

1. 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。

2. 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。

3. 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。

4. 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，就可能导致对铁投集团公司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告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铁投集团公司不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、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。

6. 就铁投集团公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

此页无正文，为大华审字[2021] 008930 号审计报告签字盖章页。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

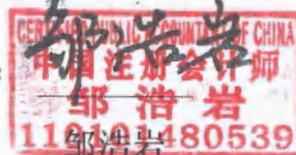


中国注册会计师:



肖琳

中国注册会计师:



邹浩岩

二〇二一年四月二十八日

合并资产负债表

金额单位：元

编制单位：广西投资集团财务有限公司

2020年12月31日

金额单位：元

项目	附注七	期末余额	期初余额	项目	附注八	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	注释1	7,457,309,258.16	9,641,676,944.16	短期借款	注释23	11,098,801,315.61	7,878,037,593.26
△结算备付金				△向中央银行借款			
△拆出资金				△拆入资金			
△交易性金融资产				△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资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	注释2	79,047,284.70	38,098,250.46	应付票据	注释24	800,509,322.86	315,771,863.71
应收账款	注释3	717,471,777.39	1,327,180,350.03	应付账款	注释25	2,082,400,089.98	1,871,854,680.47
△应收款项融资				预收款项	注释26	2,360,691,044.31	1,444,584,586.89
预付账款	注释4	308,262,871.59	425,587,083.62	△合同负债	注释27	59,384,865.51	
△应收保费				△卖出回购金融资产款			
△应收分保账款				△吸收存款及同业存放			
△应收分保合同准备金				△代理买卖证券款			
其他应收款	注释5	8,156,252,596.01	8,855,864,859.01	△代理承销证券款			
其中：应收股利		7,413,200.08	871,444.45	应付职工薪酬	注释28	123,466,232.82	124,670,005.32
△买入返售金融资产				其中：应付工资		116,415,682.32	116,776,585.45
存货	注释6	10,897,008,741.15	5,525,713,233.26	应付福利费			
其中：原材料		52,279,184.87	43,361,883.64	■其中：职工奖励及福利基金			
库存商品(产成品)		366,651,665.91	1,103,668,215.78	应交税费	注释29	144,799,675.74	276,655,018.01
△合同资产				其中：应交税金		142,904,331.40	276,470,630.17
持有待售资产				其他应付款	注释30	7,490,949,640.32	4,836,764,269.03
一年内到期的非流动资产	注释7	1,219,457,564.01	482,415,108.94	其中：应付股利			
其他流动资产	注释8	2,351,028,604.31	1,659,934,824.38	△应付手续费及佣金			
流动资产合计		31,185,838,697.32	27,956,470,653.86	△应付分保账款			
非流动资产：				持有待售负债			
△发放贷款和垫款	注释9	121,568,700.00	148,882,750.00	一年内到期的非流动负债	注释31	7,533,688,181.40	5,480,961,678.93
△债权投资				其他流动负债	注释32	2,004,001,468.37	2,399,548,089.13
可供出售金融资产	注释10	53,738,146,252.16	52,060,392,734.32	流动负债合计		33,698,691,836.92	24,628,847,784.75
△其他债权投资				非流动负债：			
持有至到期投资				△保险合同准备金			
长期应收款	注释11	1,929,447,307.71	1,248,955,830.94	长期借款	注释33	11,023,864,679.39	8,506,411,169.62
长期股权投资	注释12	1,579,689,795.03	1,439,334,285.20	应付债券(有息负债)	注释34	14,881,050,820.29	14,250,222,701.50
△其他权益工具投资				其中：优先股			
△其他非流动金融资产				△其他非流动负债			
投资性房地产	注释13	1,954,320,220.42	705,767,670.30	其中：专项应付款			
固定资产	注释14	2,047,163,519.14	1,855,044,216.39	长期应付款	注释35	7,405,485,107.98	11,240,525,255.49
其中：固定资产原价		2,558,232,372.22	2,316,675,529.63	长期应付职工薪酬			
累计折旧		507,747,936.15	455,543,422.68	预计负债	注释36	25,981,258.41	26,626,916.64
固定资产减值准备		5,956,541.82	6,087,890.56	递延收益	注释37	1,252,548,279.44	893,174,035.10
在建工程	注释15	25,618,881,586.45	15,260,741,162.88	递延所得税负债	注释21	1,856,181,668.28	1,821,138,229.91
生产性生物资产	注释16		32,236,178.35	其他非流动负债	注释38	47,011,430.57	
油气资产				其中：特准储备基金			
△使用权资产				非流动负债合计		36,492,123,244.36	36,738,098,308.26
无形资产	注释17	2,873,186,268.46	2,954,341,040.97	负债合计		70,190,815,081.28	61,366,946,093.01
开发支出	注释18	19,358,309.11	22,471,696.11	所有者权益(或股东权益)：			
商誉	注释19	218,491,226.63	211,417,423.70	实收资本(股本)	注释39	17,420,966,281.89	17,420,966,281.89
长期待摊费用	注释20	22,973,512.43	48,931,880.99	国家资本			
递延所得税资产	注释21	454,475,931.79	443,781,365.44	国有法人资本		17,420,966,281.89	17,420,966,281.89
其他非流动资产	注释22	4,491,318,488.45	3,206,903,848.09	集体资本			
其中：特准储备物资				民营资本			
非流动资产合计		95,069,021,062.78	79,639,202,083.77	外商资本			
				■减：已归还投资			
				实收资本(或股本)净额		17,420,966,281.89	17,420,966,281.89
				其他权益工具	注释40	6,245,235,849.05	995,094,339.62
				其中：优先股			
				永续债		995,235,849.05	995,094,339.62
				资本公积	注释41	23,666,822,810.95	20,864,413,811.42
				减：库存股			
				其他综合收益	注释41	-503,117,056.37	-794,386,124.95
				其中：外币报表折算差额		-99,867,196.62	-39,011,882.79
				专项储备	注释42	1,598,557.10	1,347,260.40
				盈余公积	注释43	136,857,058.80	136,857,058.80
				其中：法定公积金		136,857,058.80	136,857,058.80
				任意公积金			
				■储备基金			
				■企业发展基金			
				■利润分配投资			
				△一般风险准备	注释44	132,132.44	119,045.41
				未分配利润	注释45	-632,677,610.32	-427,603,396.39
				归属于母公司所有者权益合计		46,335,818,023.54	38,196,808,276.20
				*少数股东权益		9,728,226,655.28	8,031,918,368.42
				所有者权益(或股东权益)合计		56,064,044,678.82	46,228,726,644.62
资产总计		126,254,859,760.10	107,595,672,737.63	负债和所有者权益(或股东权益)总计		126,254,859,760.10	107,595,672,737.63

注：表中带“*”科目为《企业会计准则》应用指南中“企业会计准则第18号——所得税”中“递延所得税资产/负债”科目。

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

企财02表
金额单位：元

2020年度

编制单位：广西铁路投资集团有限公司	附注七	本期金额	上期金额	项	日	本期金额	上期金额
一、营业总收入		11,040,195,291.67	12,789,793,528.21	减：营业外支出		20,451,826.67	8,831,179.78
其中：营业收入	注释46	11,024,128,703.05	12,772,618,422.63	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		104,782,526.97	139,456,093.39
△利息收入	注释47	16,066,588.62	17,175,105.58	减：所得税费用	注释60	69,341,895.87	78,100,850.01
△已赚保费				五、净利润（净亏损以“-”号填列）		35,440,631.10	61,355,243.38
△手续费及佣金收入				（一）按所有权归属分类：			
二、营业总成本		12,448,357,767.73	14,293,160,430.39	归属于母公司所有者的净利润		18,360,230.91	-83,242,713.32
其中：营业成本	注释46	9,600,974,566.62	11,127,903,254.40	*少数股东损益		17,080,400.19	144,597,956.70
△利息支出				（二）按经营持续性分类：			
△手续费及佣金支出				持续经营净利润		35,440,631.10	61,355,243.38
△退保金				终止经营净利润			
△赔付支出净额				六、其他综合收益的税后净额		285,235,175.21	294,635,400.50
△提取保险责任准备金净额				归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		291,269,068.58	244,255,419.12
△保单红利支出				（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
△分保费用				1.重新计量设定受益计划变动额			
税金及附加	注释48	45,105,824.38	160,469,139.28	2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
销售费用	注释49	515,776,625.36	563,917,692.45	3.其他权益工具投资公允价值变动			
管理费用	注释50	350,256,449.22	371,314,850.63	4.企业自身信用风险公允价值变动			
研发费用	注释51	13,781,664.69	13,427,164.53	5.其他			
财务费用	注释52	1,922,462,637.46	2,056,128,328.60	（二）将重分类进损益的其他综合收益		291,269,068.58	244,255,419.12
其中：利息费用		1,909,992,661.87	2,058,216,399.03	1.权益法下可转损益的其他综合收益		13,785,301.49	30,609,628.29
利息收入		61,141,518.43	74,140,512.72	2.其他债权投资公允价值变动			
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		1,282,884.44	-13,907,716.01	3.可供出售金融资产公允价值变动		338,339,080.92	244,146,270.08
其他				4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
加：其他收益	注释53	1,164,473,462.55	966,551,179.82	5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
投资收益（损失以“-”号填列）	注释54	632,833,181.77	1,005,601,589.75	6.其他债权投资信用减值准备			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		46,467,050.36	230,437,882.60	7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
△以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				8.外币财务报表折算差额		-60,855,313.83	-30,500,479.25
△汇兑收益（损失以“-”号填列）				9.其他			
△净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-6,033,893.37	50,380,071.38
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				七、综合收益总额		320,675,806.31	355,990,733.88
△信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释55	-752,432.49	-341,037.53	归属于母公司所有者的综合收益总额		309,629,299.49	161,012,705.80
△信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释56	-292,077,066.80	-335,722,085.03	*归属于少数股东的综合收益总额		11,046,506.82	194,978,028.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释57	-9,562.10		八、每股收益：			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		96,305,106.78	132,722,744.83	基本每股收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	注释58	28,929,246.86	15,564,528.34	稀释每股收益			
加：营业外收入		1,461,072.22	3,587,893.63				
其中：政府补助							

注：表中带*科目为合并会计报表专用；加△楷体项目为金融类企业专用；加△为执行新收入/新金融工具准则企业适用

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

金财03表

2020年度

金额单位：元

项目	附注八	本期金额	上期金额	项 目	附注八	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：				收回投资收到的现金		2,824,299,832.50	1,991,178,594.15
△销售商品、提供劳务收到的现金		15,320,601,178.81	13,397,906,815.39	取得投资收益收到的现金		284,948,161.55	385,734,101.65
△客户存款和同业存放款项净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,333,066.00	162,155.58
△向中央银行借款净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		35,012,581.92	572,207,508.15
△向其他金融机构拆入资金净增加额				收到其他与投资活动有关的现金		5,772,759,154.67	2,346,127,571.98
△收到原保险合同保费取得的现金				投资活动现金流入小计		8,921,352,796.64	5,295,409,931.51
△收到再保业务现金净额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,496,561,183.67	7,497,365,120.08
△保户储金及投资款净增加额				投资支付的现金		5,910,736,929.80	3,578,750,000.00
△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				△质押贷款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金		17,010,053.42	19,981,913.99	取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
△拆入资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金		1,738,176,215.36	861,234,376.96
△回购业务资金净增加额				投资活动现金流出小计		21,145,474,348.83	11,937,349,497.04
△代理买卖证券收到的现金净额				投资活动产生的现金流量净额		-12,224,121,552.19	-6,641,939,565.53
收到的税费返还		74,223,655.72	69,343,686.63	三、筹资活动产生的现金流量：			
收到其他与经营活动有关的现金		14,551,845,064.94	8,808,789,402.77	吸收投资收到的现金			
经营活动现金流入小计		29,963,679,952.89	22,356,421,843.78	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		7,247,991,300.00	5,388,899,500.00
购买商品、接受劳务支付的现金		12,700,597,037.08	11,766,482,204.50	取得借款收到的现金		16,703,686,263.48	16,983,966,195.45
△客户贷款及垫款净增加额				收到其他与筹资活动有关的现金		7,783,884,272.89	947,846,668.52
△存放中央银行和同业款项净增加额		-27,730,000.00	-12,645,250.00	筹资活动现金流入小计		31,735,561,836.37	23,320,712,363.97
△支付原保险合同赔付款项的现金				偿还债务所支付的现金		18,523,264,426.40	16,684,089,037.61
△拆出资金净增加额				分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		2,125,247,839.54	2,337,957,747.61
△支付利息、手续费及佣金的现金				其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
△支付保单红利的现金				支付其他与筹资活动有关的现金		2,024,511,271.88	859,161,866.58
支付给职工及为职工支付的现金		274,069,365.20	267,333,715.79	筹资活动现金流出小计		22,673,023,537.82	19,881,208,651.80
支付的各项税费		459,292,067.43	517,077,771.00	筹资活动产生的现金流量净额		9,062,538,298.55	3,439,503,712.17
支付其他与经营活动有关的现金		16,461,506,574.15	9,632,008,367.75	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-20,129,855.87	3,762,748.44
经营活动现金流出小计		29,867,735,043.86	22,170,256,809.04	五、现金及现金等价物净增加额		-3,085,768,200.48	-3,012,508,070.18
经营活动产生的现金流量净额	注释62	95,944,909.03	186,165,034.74	加：期初现金及现金等价物余额		9,498,369,406.86	12,410,877,477.04
二、投资活动产生的现金流量：				六、期末现金及现金等价物余额		6,312,601,206.38	9,398,369,406.86

注：加△指本项目为金融类企业专用。

企业法定代表人：王世平

主管会计工作负责人：王世平

会计机构负责人：王世平

合并所有者权益变动表

企财01表
金额单位：元

2020年度

编制单位：广西铁路投资集团有限公司

项 目	本期金额										少数股东权益	所有者权益合计
	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	小计		
一、上年年末余额	17,420,966,281.89	995,094,339.62	20,864,413,811.42		-794,386,124.95	1,347,260.40	136,857,058.80	119,045.41	-427,603,396.39	38,196,808,276.20	8,031,918,368.42	46,228,726,644.62
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	17,420,966,281.89	995,094,339.62	20,864,413,811.42		-794,386,124.95	1,347,260.40	136,857,058.80	119,045.41	-427,603,396.39	38,196,808,276.20	8,031,918,368.42	46,228,726,644.62
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（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）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.盈余公积补亏												
3.对所有者（或股东）的分配												
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	17,420,966,281.89	6,245,235,849.05	23,666,822,810.95		-503,117,056.37	1,598,557.10	136,857,058.80	132,132.44	-632,677,610.32	46,335,818,021.54	9,726,226,655.28	56,064,044,678.82

注：△指所有者权益内部结转；加：为外币投资企业专用；加：为执行新金融工具准则企业适用。

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

编制单位：广西铁路投资集团有限公司 2020 年度 金额单位：元

项 目	上期金额											所有者权益合计
	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	小计	少数股东权益	
一、上年年末余额	17,420,966,281.89		18,078,151,303.52		-1,038,641,544.07	331,833.47	136,857,058.80		-144,397,359.24	34,453,267,574.37	6,014,276,718.62	40,467,544,292.99
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他			64,375,836.90						-198,764,009.60	-134,388,172.70		-134,388,172.70
二、本年年初余额	17,420,966,281.89		18,142,527,140.42		-1,038,641,544.07	331,833.47	136,857,058.80		-343,161,368.84	34,318,879,401.67	6,014,276,718.62	40,333,156,120.29
三、本年年末余额 (减少以“-”号填列)			2,721,886,671.00		244,255,419.12	1,015,426.93		119,045.41	-84,442,027.55	3,877,928,874.53	2,017,641,649.80	5,895,570,524.33
(一) 综合收益总额					244,255,419.12				-83,242,713.32	161,012,705.80	194,978,028.08	355,990,733.88
(二) 所有者投入和减少资本			2,721,886,671.00						-1,080,268.82	3,715,900,741.80	1,978,948,727.41	5,694,849,469.21
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			2,721,886,671.00							995,094,339.62	2,275,799,500.00	995,094,339.62
(三) 专项储备提取和使用									-1,080,268.82	2,720,806,402.18	-296,850,772.59	2,423,955,629.59
1. 提取专项储备										1,015,426.93	131,560.98	1,146,987.91
2. 使用专项储备										1,984,300.25	257,081.26	2,241,381.51
(四) 利润分配								119,045.41	-119,045.41	-968,873.32	-125,520.28	-1,094,393.60
1. 提取盈余公积											-156,416,666.67	-156,416,666.67
其中：法定公积金												
任意公积金												
# 储备基金												
# 企业发展基金												
# 利润归还投资												
△2. 提取一般风险准备								119,045.41	-119,045.41			
3. 对所有者 (或股东) 的分配											-156,416,666.67	-156,416,666.67
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	17,420,966,281.89	995,094,339.62	20,864,413,811.42		-794,386,124.95	1,347,260.40	136,857,058.80	119,045.41	-427,603,396.39	38,196,808,276.20	8,031,918,368.42	46,228,726,644.62

注：△加/减项目为金融类企业专用；加/减为外商投资企业专用；加/减为执行新金融工具准则企业适用。

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]

资产负债表

编制单位：广西铁路投资集团有限公司

2020年12月31日

金额单位：元

项目	附注十三	期末余额	期初余额	项目	附注十三	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		697,869,394.11	2,846,731,266.47	短期借款		6,070,000,000.00	5,119,498,625.00
△结算备付金				△向中央银行借款			
△拆出资金				△拆入资金			
☆交易性金融资产				☆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资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款				应付账款			
☆应收账款融资				预收款项		379,301.31	361,955.75
预付款项		2,573,085.52	1,654,164.75	☆合同负债			
△应收保费				△卖出回购金融资产款			
△应收分保账款				△吸收存款及同业存放			
△应收分保合同准备金				△代理买卖证券款			
其他应收款	注释1	14,225,749,126.40	14,420,508,630.15	△代理承销证券款			
其中：应收股利			101,272,629.10	应付职工薪酬		25,662,113.96	28,446,545.57
△买入返售金融资产				其中：应付工资		25,390,701.39	28,240,741.31
存货				应付福利费			
其中：原材料				其中：职工奖励及福利基金			
库存商品(产成品)				应交税费		479,220.58	4,609,543.13
☆合同资产				其中：应交税金		479,220.58	4,609,543.13
持有待售资产				其他应付款		2,273,610,782.03	2,160,487,331.49
一年内到期的非流动资产				其中：应付股利			
其他流动资产		28,549,581.59	39,709,522.80	△应付手续费及佣金			
流动资产合计		14,954,841,187.62	17,308,603,584.17	△应付分保账款			
非流动资产：				持有待售负债			
△发放贷款和垫款				一年内到期的非流动负债		7,246,103,898.39	4,854,237,791.76
☆债权投资				其他流动负债		2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
可供出售金融资产		49,926,663,030.29	47,750,569,321.46	流动负债合计		17,616,235,316.27	14,167,641,792.70
☆其他债权投资				非流动负债：			
持有至到期投资				△保险合同准备金			
长期应收款				长期借款		8,585,323,829.39	8,094,780,000.00
长期股权投资	注释2	16,325,519,828.15	14,421,848,728.15	应付债券		14,881,050,820.29	14,250,222,701.50
☆其他权益工具投资				其中：优先股			
☆其他非流动金融资产				应付永续债			
投资性房地产		1,136,508,602.10	44,699,800.33	☆租赁负债			
固定资产		153,038,084.34	1,083,898.41	长期应付款		6,919,381,700.00	10,607,131,700.00
其中：固定资产原价		164,539,789.80	8,600,920.99	长期应付职工薪酬			
累计折旧		11,501,705.46	7,517,022.58	预计负债			
固定资产减值准备				递延收益		1,160,990,000.00	800,000,000.00
在建工程		13,093,607,545.77	10,038,701,742.84	递延所得税负债		1,431,564,424.60	1,432,909,074.37
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				其中：特准储备基金			
☆使用权资产				非流动负债合计		32,978,310,774.28	35,185,043,475.87
无形资产		2,991,222.07	3,600,744.34	负债合计		50,594,546,090.55	49,352,685,268.57
开发支出				所有者权益（或股东权益）：			
商誉				实收资本（股本）		17,420,966,281.89	17,420,966,281.89
长期待摊费用		7,945,945.93	23,837,837.83	国家资本			
递延所得税资产		185,408,790.45	185,493,681.52	国有法人资本		17,420,966,281.89	17,420,966,281.89
其他非流动资产		30,897,747.29	30,897,747.29	集体资本			
其中：特准储备物资				民营资本			
非流动资产合计		80,862,580,796.39	72,500,733,502.27				
						17,420,966,281.89	17,420,966,281.89
						2,805,235,849.05	995,094,339.62
				其中：优先股			
				永续债		995,235,849.05	995,094,339.62
				资本公积		23,899,170,012.33	20,904,170,012.33
				减：库存股			
				其他综合收益			
				其中：外币报表折算差额			
				专项储备			
				盈余公积		136,857,058.80	136,857,058.80
				其中：法定公积金		136,857,058.80	136,857,058.80
				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		960,646,691.39	999,564,125.23
				归属于母公司所有者权益合计		45,222,875,893.46	40,456,651,817.87
				少数股东权益			
资产总计		95,817,421,984.01	89,809,337,086.44	所有者权益（或股东权益）合计		45,222,875,893.46	40,456,651,817.87
				负债和所有者权益（或股东权益）总计		95,817,421,984.01	89,809,337,086.44

注：表中带“*”科目为合并会计报表专用；加“△”指项目为金融类企业专用；带“■”为外商投资企业专用；加“☆”为执行新收入/新金融工具准则企业适用。

企业法定代表人：

总会计师/负责人：

会计机构负责人：

利润表

企财02表
金额单位：元

编制单位：广西铁路投资集团有限公司	附注十三	本期金额	上期金额	项	目	附注十三	本期金额	上期金额
一、营业总收入		158,730,249.57	151,117,599.75	减：营业外支出			2,759,100.66	1,152,135.40
其中：营业收入	注释3	158,730,249.57	151,117,599.75	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）			18,722,807.46	-111,461,489.16
△利息收入				减：所得税费用			-1,259,758.70	-207,702.98
△已赚保费				五、净利润（净亏损以“-”号填列）			19,982,566.16	-111,253,786.18
△手续费及佣金收入				（一）按所有权归属分类：				
二、营业总成本		1,463,979,996.74	1,397,148,458.61	归属于母公司所有者的净利润			19,982,566.16	-111,253,786.18
其中：营业成本	注释3	30,353,149.14	4,936,430.18	*少数股东损益				
△利息支出				（二）按经营持续性分类：				
△手续费及佣金支出				持续经营净利润				
△退保金				终止经营净利润				
△赔付支出净额				六、其他综合收益的税后净额				
△提取保险责任准备金净额				归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
△保单红利支出				（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
△分保费用				1.重新计量设定受益计划变动额				
税金及附加		8,394,022.36	5,024,132.04	2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
销售费用				3.其他权益工具投资公允价值变动				
管理费用		43,476,111.56	41,808,090.66	4.企业自身信用风险公允价值变动				
研发费用				5.其他				
财务费用		1,381,756,713.68	1,345,379,805.73	（二）将重分类进损益的其他综合收益				
其中：利息费用		1,345,149,155.59	1,336,755,358.17	1.权益法下可转损益的其他综合收益				
利息收入		24,535,553.13	55,658,381.79	2.其他债权投资公允价值变动				
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）				3.可供出售金融资产公允价值变动损益				
其他				4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
加：其他收益		1,110,028,935.35	934,000,000.00	5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
投资收益（损失以“-”号填列）	注释4	210,557,551.60	207,768,314.34	6.其他债权投资信用减值准备				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-25,500,000.00		7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
△以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				8.外币财务报表折算差额				
△汇兑收益（损失以“-”号填列）				9.其他				
△净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				七、综合收益总额			19,982,566.16	-111,253,786.18
△信用减值损失（损失以“-”号填列）				归属于母公司所有者的综合收益总额			19,982,566.16	-111,253,786.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-9,562.19	-6,010,000.00	*归属于少数股东的综合收益总额				
资产处置收益（损失以“-”号填列）		15,327,177.59	-110,357,285.37	八、每股收益：				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,154,730.53	47,931.61	基本每股收益				
加：营业外收入				稀释每股收益				
其中：政府补助			2,000.00					

注：表中带*科目为合并会计报表专用；加△栏体项目为金融类企业专用，加△为执行新收入/新金融工具准则企业适用。

企业法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 

现金流量表

企财03表
金额单位：元

2020年度

编制单位：广西铁路投资集团有限公司

	附注十三	本期金额	上期金额	项 目	附注十三	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：				收回投资收到的现金		24,853,801.17	
销售商品、提供劳务收到的现金			361,955.75	取得投资收益收到的现金		337,330,180.70	106,495,685.24
△客户存款和同业存放款项净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产所回的现金净额			
△向中央银行借款净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额				收到其他与投资活动有关的现金			
△收到原保险合同保费取得的现金				投资活动现金流入小计		13,390,768,344.66	6,107,657,726.50
△收到再保业务现金净额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,752,952,326.53	6,214,153,411.74
△保户储金及投资款净增加额				投资支付的现金		4,505,456,773.92	4,530,624,909.14
△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				△质押贷款净增加额		6,754,047,510.00	2,994,390,000.00
△收取利息、手续费及佣金的现金				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		7,835,206,993.52	4,599,000,000.00
△拆入资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金		19,094,711,277.44	12,124,014,909.14
△回购业务资金净增加额				投资活动现金流出小计		-5,341,758,950.91	-5,909,861,497.40
△代理买卖证券收到的现金净额				投资活动产生的现金流量净额			
收到的税费返还		4,471,577.94		三、筹资活动产生的现金流量：			
收到其他与经营活动有关的现金		125,922,907.51	461,208,418.94	吸收投资收到的现金		4,430,000,000.00	1,710,500,000.00
经营活动现金流入小计		130,394,485.45	461,576,374.09	取得借款所收到的现金		8,553,405,000.00	13,401,998,625.00
购买商品、接收劳务支付的现金				△发行债券收到的现金			
△客户贷款及垫款净增加额				收到其他与筹资活动有关的现金		5,695,250,000.00	1,310,166,840.00
△存放中央银行和同业款项净增加额				筹资活动现金流入小计		18,678,655,000.00	16,422,665,465.00
△支付原保险合同赔付款项的现金				偿还债务所支付的现金		13,479,211,570.61	13,680,439,600.00
△拆出资金净增加额				分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		1,891,161,444.75	2,011,891,658.77
△支付利息、手续费及佣金的现金				支付其他与筹资活动有关的现金		115,556,594.41	32,659,557.90
△支付保单红利的现金				筹资活动现金流出小计		15,485,929,609.77	15,724,990,816.67
支付给职工及为职工支付的现金		29,624,788.89	31,097,466.79	筹资活动产生的现金流量净额		3,192,725,390.23	697,674,648.33
支付的各项税费		14,336,105.52	2,565,871.65	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
支付其他与经营活动有关的现金		86,161,862.72	95,656,845.47	五、现金及现金等价物净增加额		-2,148,761,872.36	-4,879,936,658.89
经营活动现金流出小计		130,122,757.13	129,320,183.91	加：期初现金及现金等价物余额		2,846,731,266.47	7,726,667,925.36
经营活动产生的现金流量净额	注释5	271,688.32	332,250,190.18	六、期末现金及现金等价物余额		697,969,394.11	2,846,731,266.47
二、投资活动产生的现金流量：							

注：加△指项目为金融类企业专用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：广西铁路投资集团有限公司 2020年度 金额单位：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
栏 次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
一、上年年末余额	17,420,966,281.89	995,094,339.62	20,904,170,012.33				136,857,058.80		999,564,125.23	40,456,651,817.87
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	17,420,966,281.89	995,094,339.62	20,904,170,012.33				136,857,058.80		999,564,125.23	40,456,651,817.87
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)		1,810,141,509.43	2,995,000,000.00						-38,917,433.84	4,766,224,075.59
(一) 综合收益总额									19,982,566.16	19,982,566.16
(二) 所有者投入和减少资本		1,810,141,509.43	2,995,000,000.00							4,805,141,509.43
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本		1,810,141,509.43								1,810,141,509.43
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他			2,995,000,000.00							2,995,000,000.00
(三) 专项储备提取和使用										
1. 提取专项储备										
2. 使用专项储备										
(四) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
其中：法定公积金										
任意公积金										
# 储备基金										
# 企业发展基金										
# 利润归还投资										
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者 (或股东) 的分配									-58,900,000.00	-58,900,000.00
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	17,420,966,281.89	2,805,235,849.05	23,899,170,012.33				136,857,058.80		960,646,691.39	45,222,875,893.46

注：带#为外商投资企业专用，加△楷体项目为金融类企业专用，加☆为执行新收入/新金融工具准则企业适用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：广西铁路投资集团有限公司 2020年度 上期金额 金额单位：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
栏	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
一、上年年末余额	17,420,966,281.89		18,005,077,729.74				136,857,058.80		1,110,817,911.41	36,673,718,981.84
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	17,420,966,281.89		18,005,077,729.74				136,857,058.80		1,110,817,911.41	36,673,718,981.84
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)		995,094,339.62	2,899,092,282.59						-111,253,786.18	3,782,932,836.03
(一)综合收益总额									-111,253,786.18	-111,253,786.18
(二)所有者投入和减少资本		995,094,339.62	2,899,092,282.59							3,894,186,622.21
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本		995,094,339.62								995,094,339.62
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他			2,899,092,282.59							2,899,092,282.59
(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										
#储备基金										
#企业发展基金										
#利润归还投资										
2.提取一般风险准备										
3.对所有者(或股东)的分配										
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	17,420,966,281.89	995,094,339.62	20,904,170,012.33				136,857,058.80		999,564,125.23	40,456,651,817.87

注：带#为外商投资企业专用，加△将体项目为金融类企业专用，加☆为执行新收入/新金融工具准则企业适用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广西铁路投资集团有限公司 2020 年度财务报表附注

一、基本情况

（一）历史沿革、注册地、组织形式及总部地址

广西铁路投资集团有限公司（以下简称“本公司或公司”）经广西壮族自治区人民政府《广西壮族自治区人民政府关于同意设立广西铁路投资（集团）有限公司的批复》（桂政函〔2008〕136 号）批准成立。本公司主要职责为广西铁路建设项目筹集地方配套资金和作为广西方的出资人代表负责国有资产的经营管理和实现保值增值。本公司于 2008 年 10 月 31 日经广西壮族自治区工商行政管理局核准登记，社会统一信用代码为 91450000680140831W，公司类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资），注册资本：人民币 1,742,096.62 万元，实收资本：人民币 1,742,096.62 万元，法定代表人：景东平，住所：南宁市青秀区民族大道 152 号。

本公司属于广西交通投资集团有限公司的全资二级子公司。董事会成员为 5 人。

公司设董事长 1 人，副总经理 3 人，下设 9 个职能部门：办公室、党群人事部、计划财务部、投资发展部、工程管理部、安全管理部、运营管理部、土地征拆协调部、法务审计部。

（二）企业的业务性质和主要经营

主要业务板块包括：铁路建设及相关投资与资产管理、大宗贸易、锰矿开采及深加工、房地产开发等。

本公司主要经营范围：负责自治区人民政府授权对广西铁路建设的投融资及自治区人民政府在广西境内的地方铁路和合资铁路的投资、规划、评估、咨询、勘测、设计、工程建设、施工监理、铁路客货运输及延伸服务；铁路、城际及其他轨道交通设备的维修，轨道交通器材、设备的研制、生产、安装、修理；与铁路、轨道交通建设、运输相关的建材生产、仓储，国内广告设计、制作、发布；土地综合开发、房地产经营、酒店管理、物业管理、房屋租赁、进出口贸易、国内贸易；对广西铁路发展投资基金、创业投资业务、文化产业、旅游业、物流业以及非银行金融业的投资与管理；天然放电锰粉、化工锰粉、锰系列深加工产品以及动力电池制造的生产。

（三）母公司以及集团总部的名称

本公司的最终控制方为广西交通投资集团有限公司。

（四）财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会批准于 2021 年 4 月 28 日报出。

二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，除下述所属子公司外，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“现行企业会计准则”）进行确认和计量。

2017 年财政部修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融工具列报》、《企业会计准则第 24 号-金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号-金融资产转移》、《企业会计准则第 14 号——收入》等准则，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业自 2018 年 1 月 1 日起施行上述准则；其他境内上市企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行新金融工具准则，自 2020 年 1 月 1 日起实施新收入准则。2018 年财政部修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业自 2019 年 1 月 1 日起施行（以下合称“新企业会计准则”）。

本公司下属子公司广西五洲房地产有限公司、广西洲祺投资有限公司、钦州钦廉林业投资有限公司自 2020 年 1 月 1 日起施行新收入准则。

由于本公司暂未执行上述新企业会计准则，本公司在编制合并财务报表时，将上述所属子公司按照新企业会计准则编制的财务报表直接合并。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合附注二所述财务报表编制基础的要求，真实、完整地反映了报告期本公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计的说明

（一）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（二）营业周期

本公司正常营业周期为一年。

（三）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

（四）记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础。本公司在对会计要素进行计量时,一般采用历史成本;对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形,本公司将予以特别说明。

(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。

除本附注二财务报表和编制基础所述，将执行新企业会计准则的所属子公司按照新企业

会计准则编制的财务报表直接合并外，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）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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。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，不改变其记账本位币金额。

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作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

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”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

I. 现行企业会计准则下：

1. 金融资产的分类

管理层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，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；委托贷款；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

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及本公司持有的其他企业的（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、应收票据、长期应收款等，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）委托贷款

委托贷款的计价及收益确认方法：按实际委托金融机构贷款的金额作为实际成本记账，并按权责发生制原则计算应计利息，如计提的利息到期不能收回的，应当停止计提利息，并将原已计提的利息冲回。

委托贷款期末按账面价值与可回收金额孰低计量：

1) 委托贷款减值准备的确认标准：委托贷款本金高于可收回金额。

2) 委托贷款减值准备的计提方法：每年半年结束或年度终了时，按单项委托贷款可回收金额低于其账面价值的差额提取。

（4）贷款与拆出资金

贷款与拆出资金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，当本公司直接向债务人提供资金或服务而没有出售应收款项的意图时，本公司应将其确认为贷款或拆出资金。贷款及拆出资金按照取得时的公允价值及交易费用的合计金额进行初始确认。

本公司在进行减值情况的综合评估时，将根据信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。按组合方式实施减值测试时，贷款损失准备金系根据贷款组合结构及类似信贷风险特征按历史损失经验及目前经济状况与预计贷款组合中已存在的损失评估确定。

本公司对于单项贷款已发生的资产减值损失，按照该资产的账面余额与其可收回金额，即按资产以其原实际利率贴现的未来现金流（不包括尚未发生的未来信用损失）的现值之间的差额进行确认计量。原实际利率是初始确认该金融资产时计算确定的实际利率。对未来现金流量的预计并不包括相应金融资产尚未发生的信用损失，但已经考虑相关抵押物价值并扣减预计处置费用后的金额。

（5）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。处置持有至到期投资时，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。

(6) 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。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本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。本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

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债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；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) 可供出售金融资产的减值准备：

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：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 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值。

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；“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) 持有至到期投资的减值准备：

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。

8. 金融负债与权益工具的区分及相关处理

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等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，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

- （1）符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- 1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- 2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- 3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- 4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

- （2）同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- 1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- 2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

（3）金融负债与权益工具的区分

如果不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，如果是作为现金或其他金融资产的替代品，则该工具是金融负债；如果是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益，则该工具是权益工具。

（4）会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具

的初始计量金额。

II. 执行新企业会计准则下:

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率,是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量,折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时,在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量,但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为以下三类:

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类,当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标,则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入,按摊余成本进行后续计量,其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失,计入当期损益。除下列情况外,本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入:

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 本公司自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 本公司在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付, 且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标, 则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外, 其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出, 计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资, 其他此类金融资产列报为其他债权投资, 其中: 自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产, 原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时, 本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益, 不需计提减值准备。该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出, 计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间, 在本公司收取股利的权利已经确立, 与股利相关的经济利益很可能流入本公司, 且股利的金额能够可靠计量时, 确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

(4) 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

权益工具投资满足下列条件之一的, 属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产: 取得该金融资产的目的主要是为了近期出售; 初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分, 且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式; 属于衍生工具 (符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外)。

不符合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条件、亦不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均分类为以公允

价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具,且其主合同不属于以上金融资产的,本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外:

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时,几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权,允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款,该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

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,结合金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关的交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的,属于交易性金融负债:承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购;属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式;属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包

括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的,按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例,对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负债)之间的差额,应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时,评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度,并分别下列情形处理:

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的,则终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的,则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形),则根据其是否保留了对金融资产的控制,分别下列情形处理:

1) 未保留对该金融资产控制的,则终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的,则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度,是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。本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。

(1) 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) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收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)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价,与原计入其他综合收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)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。

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，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报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金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。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. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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、租赁应收款、合同资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下

列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其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，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个

月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收公司合并范围内关联方客户

应收账款组合 2 应收购房客户

应收账款组合 3 应收贸易客户

应收账款组合 4 应收租赁客户

应收账款组合 5 应收其他客户

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收押金、保证金及备用金

其他应收款组合 4 应收公司合并范围内关联方款

其他应收款组合 5 应收代垫款

其他应收款组合 6 应收其他款

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具

进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果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，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（4）减记金融资产

当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。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

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。

（十一）应收款项

I. 现行企业会计准则下

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备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 500 万元以上（含）。

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。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

（1）信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
账龄组合	账龄分析法	账龄状态
关联方组合	不计提坏账	资产类型
保证金、备用金组合	不计提坏账	资产类型
应收政府部门款项组合	不计提坏账	资产类型

（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(%)
6 个月（含 6 个月）	0.00	0.00
7 个月-1 年	3.00	3.00
1-2 年	8.00	8.00
2-3 年	10.00	10.00
3-5 年	15.00	15.00
5 年以上	50.00	50.00

金融类业务坏账准备的计提方法：公司年末对每单项贷款按其信贷资产质量划分正常、关注、次级、可疑和损失五类，计提贷款减值准备比例如下：

风险分类	发放贷款与垫款计提比例%	备注
正常类贷款	1.00	

风险分类	发放贷款与垫款计提比例%	备注
关注类贷款	3.00	
次级类贷款	30.00	
可疑类贷款	60.00	
损失类贷款	100.00	

正常类贷款：借款人能够履行合同或协议，经营状况良好，贷款到期能正常还本付息或一次性还本付息，风险控制措施价值充足、安全可靠。

关注类贷款：尽管借款人目前有能力偿还，但存在一些可能对偿还产生不利影响的因素的债权类资产；借款人的现金偿还能力出现明显问题，但借款人的抵押或质押的可变现资产大于等于债务本金及收益。

次级类贷款：借款人的偿还能力出现明显问题，完全依靠其正常经营收入无法足额偿还债务本金及收益，即使执行担保，也可能会造成一定损失。

可疑类贷款：借款人无法足额偿还债务本金及利息，即使执行担保，也肯定会造成较大损失。

损失类贷款：在采取所有可能的措施或一切必要的法律程序后，资产及收益仍然无法收回，或只能收回极少部分。

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。

II. 执行新企业会计准则下

A. 应收票据

本公司对应收票据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 / (十) 6. 金融工具减值。

B. 应收账款

本公司对应收账款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 / (十) 6. 金融工具减值。

C. 应收款项融资

本公司对应收款项融资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 / (十) 6. 金融工具减值。

D. 其他应收款

本公司对其他应收款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 / (十)

6.金融工具减值。

E.长期应收款

本公司对长期应收款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 / （十）

6.金融工具减值。

（十二）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。主要包括开发成本、拟开发土地、开发产品、原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品、合同履约成本等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法月末一次加权平均法计价。

消耗性生物资产具体计价方法详见附注四（二十）生物资产。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

4. 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。

（3）其他周转材料采用一次转销法摊销。

5. 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。

6. 开发用土地的核算方法

纯土地开发项目，其费用支出单独构成土地开发成本；

连同房产整体开发的项目，其费用可分清负担对象的，一般按实际面积分摊计入商品房成本。

7. 公共配套设施费用的核算方法

不能有偿转让的公共配套设施：按受益比例确定标准分配计入商品房成本；

能有偿转让的公共配套设施：以各配套设施项目作为成本核算对象，归集所发生的成本。

8. 维修基金的核算方法

根据开发项目所在地的有关规定，维修基金在开发产品销售（预售）时，向购房人收取或由本公司计提计入有关开发产品的开发成本，并统一上缴维修基金管理部门。

9. 质量保证金的核算方法

质量保证金根据施工合同规定从施工单位工程款中预留。在开发产品保修期内发生的维修费，冲减质量保证金；在开发产品约定的保修期届满，质量保证金余额退还施工单位。

（十三）合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对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 / （十）6. 金融工具减值。

（十四）长期股权投资

1. 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，本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. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

如果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，且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本公司控制该被投资方。

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。

4. 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。

现行企业会计准则下：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。

执行新企业会计准则下：原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，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留存收益。

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。

5. 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。

企业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,应当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。

6. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日,若存在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,按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试,可收回金额低于长期股权投资账面价值的,计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时,将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。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

（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、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

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

（十七）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：

（1）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。

（2）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。

（3）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。

（4）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

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，固定资产折旧采用年

限平均法、工作量法分类计提，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。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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（%）
房屋、建筑物	20-57	1-5	1.70-4.95
机器设备	5-12	3、5	8.08-19.4
运输工具	5-10	1-5	9.50-19.80
电子设备	3-8	1-5	12.13-33.00
办公设备	3-8	1-5	12.13-33.00
酒店业家具	5	1、5	19.8、19.00
铁路运输专用设备	8-100	1-5.1	0.95-11.87
其他	5-10	1-5	9.9-19.4

（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. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业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. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、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。

(十八) 在建工程

1. 在建工程的类别

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。本公司的在建工程以项目分类核算。

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。

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

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。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业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

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的各部分分别完工，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。

(二十) 生物资产

1. 生物资产分类

本公司的生物资产为生产性生物资产，包括中草药。

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- (1) 企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- (2) 与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- (3) 该生物资产的成本能够可靠地计量。

2. 生物资产初始计量

本公司取得的生物资产，按照取得时的成本进行初始计量。外购生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生物资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

3. 生物资产后续计量

本公司对生物资产的后续计量按照成本计量。

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用计入当期损益。生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计

入当期损益。

本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（二十一）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 本公司发生的初始直接费用；
- 4) 本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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（二十二）无形资产

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、探矿权、商标权、著作权、软件。

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. 无形资产的后继计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。使用寿命有限的无形资产包括：

类别	使用寿命	备注
土地使用权	15-70 年	法定使用权
软件	3-10 年	能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
采矿权	20 年以上	能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
探矿权	30 年	能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
商标权	10 年	能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
著作权	10 年	能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类 别	摊销方法	备注
土地使用权	采用年限平均法摊销	
软件	采用年限平均法摊销	
采矿权	按开采量进行摊销	
商标权	采用年限平均法摊销	
探矿权	采用按每年的实际矿产开采量乘以无形资产价值/总的矿产储量	
著作权	采用年限平均法摊销	

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

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。

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。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。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，本公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。本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。

4. 划分本公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （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。

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

（二十三）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。

（二十四）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十五）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。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。

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，在资产负债表日由专业技术成员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。

（二十六）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现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应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（二十七）应付债券

1. 一般公司债券

以公允价值计量且其变动计入当期损益的应付债券按其公允价值作为初始确认金额，相关交易费用直接计入当期损益，并按公允价值进行后续计量。

对于其他类别的应付债券按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额，并采用摊余成本进行后续计量。溢价或折价是对应付债券存续期间内的利息费用调整，在债券存续期间内采用实际利率法进行摊销。

2. 可转换公司债券

本公司发行的可转换公司债券，在初始确认时将其包含的负债成份和权益成份进行分拆，将负债成份确认为应付债券，将权益成份确认为资本公积。在进行分拆时，先对负债成份的未来现金流量进行折现确定负债成份的初始确认金额，再按发行价格总额扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。发行可转换公司债券发生的交易费用，在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。

（二十八）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （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。

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：

（1）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。

（2）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。

（3）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。

（二十九）优先股、永续债等其他金融工具

具体会计政策详见本附注四 / （十）8.金融负债与权益工具的区分及相关处理。

（三十）收入

I. 现行企业会计准则下：

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本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. 销售商品收入确认方法

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本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。

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。

II. 执行新企业会计准则下：

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某

一时间段内履行的履约义务。本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据本公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

(2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。本公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

(3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

(4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；本公司履行相关履约义务。

(5) 售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

(6) 向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。本公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

3. 收入确认的具体方法

对于大宗商品贸易销售收入，在商品发出后，将商品送达客户指定收货地址，经过客户验收无误后签收货物签收单，本公司收到客户签收确认的货物签收单据之后，根据相关合同及签收单据确认已满足收入确认条件时确认收入；

对于房地产销售收入，在售房合同已经签订，商品房已经完工验收，并已向购买方办理交付手续为时点，确认收入的实现；

对于利息收入，除衍生金融工具之外的所有生息金融资产和付息金融负债的利息收入和支出，按实际利率法计入利润表中的“利息收入”和“利息支出”。衍生金融工具产生的利息收入与支出计入利润表中的“投资收益”。

实际利率，是指按金融工具的预计存续期间或更短期间将其预计未来现金流入或流出折现至该金融资产或金融负债账面净值的利率。在确定实际利率时，需要考虑金融工具的合同条款（例如提前还款权）并且包括所有归属于实际利率组成部分的费用和所有交易成本，但不包括未来信用损失。如果本公司对未来收入或支出的估计发生改变，金融资产或负债的账面价值亦可能随之调整。调整后的账面价值是按照原实际利率计算而得，该变动也计入损益。实际利率与合同利率差异较小的，也可按合同利率计算。

金融资产发生减值后，利息收入应当按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于逾期利息,公司按照财政部发布的《关于缩短金融企业应收利息核算期限的通知》(财金[2002]5号)的规定,对于贷款利息逾期90天(不含90天)以上,无论该贷款本金是否逾期,发生的应收未收利息不再计入当期损益,在表外核算,实际收回时再计入损益。

对于手续费及佣金收入,本公司通过向客户提供各类服务收取手续费及佣金。手续费收入主要分为两类:

①通过在特定时点或一定期间内提供服务收取的手续费和佣金

主要包括结算手续费、清算手续费、佣金、资产管理费、托管费以及其他管理咨询费。此类手续费和佣金收入在提供服务时,按权责发生制原则确认。

②通过提供交易服务收取的手续费

因协商、参与协商第三方交易,例如收购股份或其他债券、买卖业务而获得的手续费和佣金于相关交易完成时确认收入。与交易服务的业绩相关的手续费和佣金在达到实际约定的标准后才确认收入。

对于物流运输服务收入,于相关服务提供完成时确认收入。

对于软件开发与维护收入,软件开发按开发进度确认收入,维护收入按服务实际提供的期间分摊确认收入。

对于金属锰矿产采选、冶炼加工及销售收入,在商品发出后,将商品送达客户指定收货地址,经过客户验收无误后签收货物签收单,本公司收到客户签收确认的货物签收单据之后,根据相关合同及签收单据确认已满足收入确认条件时确认收入。

对于电池系列产品制造,在商品发出后,将商品送达客户指定收货地址,经过客户验收无误后签收货物签收单,本公司收到客户签收确认的货物签收单据之后,根据相关合同及签收单据确认已满足收入确认条件时确认收入。

(三十一) 利息收入和支出

利息收入和支出按照相关金融资产和金融负债的摊余成本采用实际利率法以权责发生制确认,并计入当期损益。实际利率是将金融资产和金融负债在预计期限内未来现金流量折现为该金融资产和金融负债账面净值所使用的利率。实际利率与合同利率差异较小的,也可以按照合同利率计算。

(三十二) 手续费及佣金收入

手续费及佣金收入在服务提供时按权责发生制确认。

(三十三) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同

时满足下列条件的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，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的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，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。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，本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八之其他流动负债/其他非流动负债/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

对期末有证据表明本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

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、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或冲减相关成本；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或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

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。

（三十五）递延所得税资产和递延所得税负债

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。

2. 确认递延所得税负债的依据

本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。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该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所形成的暂时性差异。

（三十六）租赁

I. 现行企业会计准则下:

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

本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。本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本公司承担的与租赁相关的费用时,本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

本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。本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。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时,本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:本公司在承租开始日,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。

本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:本公司在租赁开始日,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,本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。

II. 执行新企业会计准则下:

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。

1. 租赁合同的分拆

当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。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司按照租赁资产的类别选择是否分拆合同包含的租赁和非租赁部分。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。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。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

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

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额;

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下, 租赁收款额包括购买选择权的行权价格;

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下, 租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项;

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入, 所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法, 将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入; 发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化, 在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊, 分期计入当期损益; 取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 在实际发生时计入当期损益。

5. 售后回租

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司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。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同, 或者出租人未按市场价格收取租金, 本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理, 将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理; 同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 本公司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。

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司按照资产购买进行相应会计处理, 并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同, 或者本公司未按市场价格收取租金, 本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理, 将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理; 同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

(三十七) 公允价值计量

1. 不以公允价值计量的金融工具

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括: 应收款项、短期借款、应付款项、一年

内到期的非流动负债和长期借款、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。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小，或根据《金融工具确认和计量》准则的规定，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按照成本计量。

2. 以公允价值计量的金融工具

本公司以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：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、可供出售金融资产。会计处理方法详见本附注四/十、金融工具。

公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（三十八）资产证券化业务

本公司将应收款项资产证券化（应收款项即“信托财产”），一般将这些资产出售给特定目的实体，然后再由该实体向投资者发行证券。证券化金融资产的权益以信用增级、次级债券或其他剩余权益（保留权益）的形式保留。保留权益在本公司的资产负债表内以公允价值入账。证券化的利得或损失取决于所转移金融资产的账面价值，并在终止确认的金融资产与保留权益之间按它们于转让当日的相关公允价值进行分配。证券化的利得或损失记入当期损益。

在应用证券化金融资产的政策时，本公司已考虑转移至另一实体的资产的风险和报酬转移程度，以及本公司对该实体行使控制权的程度：

①当本公司已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司将终止确认该金融资产；

②当本公司保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司将继续确认该金融资产；

③如本公司并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，本公司将考虑对该金融资产是否存在控制。如果本公司并未保留控制权，本公司将终止确认该金融资产，并

把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如本公司保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产。

（三十九）国有独资或全资企业之间无偿划拨子公司

（1）划入企业的会计处理

本公司在取得被划拨企业的控制权之日，根据国资监管部门批复的有关金额，借记“长期股权投资”科目，贷记“资本公积（资本溢价）”科目（若批复明确作为资本金投入的，记入“实收资本”科目，下同）。

本公司的合并资产负债表以被划拨企业经审计等确定并经国资监管部门批复的资产和负债的账面价值及其在被划拨企业控制权转移之前发生的变动为基础，对被划拨企业的资产负债表进行调整，调整后应享有的被划拨企业资产和负债之间的差额，计入资本公积（资本溢价）。

本公司取得被划拨企业的控制权当期的合并利润表包含自控制权转移当月末至年末发生的净利润。

本公司取得被划拨企业的控制权当期的合并现金流量表包含自控制权转移当月末至年末产生的现金流量。

本公司合并所有者权益变动表包含自控制权转移当月末至年末的所有者权益变动情况。合并所有者权益变动表可以根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（2）划出企业的会计处理

本公司在丧失对被划拨企业的控制权之日，按照对被划拨企业的长期股权投资的账面价值，借记“资本公积（资本溢价）”科目（若批复明确冲减资本金的，应借记“实收资本”科目，下同），贷记“长期股权投资（被划拨企业）”科目；资本公积（资本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在丧失对被划拨企业的控制权之日，不再将被划拨企业纳入合并财务报表范围，终止确认原在合并财务报表中反映的被划拨企业相关资产、负债、少数股东权益以及其他权益项目，相关差额冲减资本公积（资本溢价），资本公积（资本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时，本公司与被划拨企业之间在控制权转移之前发生的未实现内部损益，应转入资本公积（资本溢价），资本公积（资本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

（一）会计政策变更

2017 年 7 月 5 日，财政部发布了《企业会计准则第 14 号—收入》（财会【2017】22

号) (以下简称“新收入准则”)。要求境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。本公司下属子公司广西五洲房地产有限公司、广西洲祺投资有限公司、钦州钦廉林业投资有限公司为原上市公司子公司, 自 2020 年 1 月 1 日起施行新收入准则, 对会计政策的相关内容进行调整。

新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初(即 2020 年 1 月 1 日)留存收益及财务报表其他相关项目金额, 对可比期间信息不予调整。在执行新收入准则时, 本公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累计影响数进行调整。对如下会计政策进行变更并追溯调整, 2020 年度比较财务报表已重新表述。

1. 所属子公司执行新收入准则对本公司的影响

如本附注二财务报表和编制基础所述, 本公司所属子公司广西洲祺投资有限公司、钦州钦廉林业投资有限公司、广西五洲房地产有限公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号—收入》(以下简称“新收入准则”), 详细的收入确认和计量的会计政策详见附注四。

根据新收入准则的衔接规定, 首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当期期初(2020 年 1 月 1 日)留存收益及财务报表其他相关项目金额, 对可比期间信息不予调整。

在执行新收入准则时, 本公司所属子公司广西洲祺投资有限公司、钦州钦廉林业投资有限公司、广西五洲房地产有限公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累计影响数进行调整; 对于最早可比期间期初之前或 2020 年年初之前发生的合同变更未进行追溯调整, 而是根据合同变更的最终安排, 识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

(1) 执行新收入准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下:

项目	2019 年 12 月 31 日	累积影响金额			2020 年 1 月 1 日
		重分类	重新计量	小计	
其他流动资产	1,659,934,824.38	5,058,977.51	-	5,058,977.51	1,664,993,801.89
资产合计	107,595,672,737.63	5,058,977.51	-	5,058,977.51	107,600,731,715.14
未分配利润	-427,603,396.39	5,058,977.51	-	5,058,977.51	-422,544,418.88
所有者权益合计	46,228,726,644.62	5,058,977.51	-	5,058,977.51	46,233,785,622.13

注: 上表仅呈列受影响的财务报表项目, 不受影响的财务报表项目不包括在内, 因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

(二) 会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

六、税项

本公司及子公司主要的应纳税项列示如下：

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税收入	3%、5%、6%、9%、13%	增值税
消费税	委托加工的汽油、柴油	汽油每升 1 元，柴油每升 0.8 元	消费税
土地增值税	应税收入	1%、2%、5%、6%、7%	土地增值税
资源税	锡原矿收入	每吨 16 元	资源税
城市维护建设税	应交增值税、消费税税额	1%、5%、7%	城市维护建设税
教育费附加	应交增值税、消费税税额	3%	教育费附加
地方教育费附加	应交增值税、消费税税额	2%	地方教育费附加
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%	企业所得税

税收优惠：

(1) 企业所得税

①根据南宁市青秀区国家税务局《西部大开发税收优惠事项审核确认通知书》（青秀国税审字[2012] 36 号）文件，本公司享受西部大开发企业所得税税收优惠政策，减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

②根据桂地税直所得审字（2015）272 号，2015 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日享受西部大开发企业所得税回收优惠，本公司之子公司广西铁投吉鸿融资性担保有限公司减按 15% 税率征收企业所得税。

(2) 水利建设基金

根据《广西壮族自治区财政厅关于暂停征收涉企地方水利建设基金的通知》（桂财税[2018]19 号）的规定，本公司及下属公司自 2018 年 7 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，暂停征收地方水利建设基金。

七、合并财务报表重要项目的说明

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2020 年 1 月 1 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	89,826.31	298,810.03
银行存款	6,288,254,034.22	9,319,944,969.17
其他货币资金	1,168,965,397.63	321,433,164.96
合计	7,457,309,258.16	9,641,676,944.16
其中：存放在境外的款项总额	186,316,053.80	247,325,265.10
使用受限制的款项总额	1,144,708,051.78	243,307,537.30

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	629,106,796.66	29,800,000.00
信用证保证金	22,090,980.83	54,736,019.46
履约保证金	23,295,909.25	2,349,434.18
预售房款监管资金	339,086,222.50	139,109,903.01
按揭贷款保证金	25,963,327.50	17,312,180.65
安全文明施工措施费	1,872,573.83	
涉诉冻结	3,292,241.21	
开发贷监管资金	100,000,000.00	
合 计	1,144,708,051.78	243,307,537.30

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类

种 类	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
银行承兑汇票	63,169,208.98		63,169,208.98	35,098,250.46		35,098,250.46
商业承兑汇票	15,878,075.72		15,878,075.72	3,000,000.00		3,000,000.00
合 计	79,047,284.70		79,047,284.70	38,098,250.46		38,098,250.46

2. 应收票据其他说明

截至 2020 年 12 月 31 日, 期末已质押的应收票据 0.00 元, 期末因出票人未履约而转为应收账款的票据 0.00 元。

注释3. 应收账款

项 目	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
尚未执行新金融工具准则的应收账款	928,176,218.31	225,291,595.46	702,884,622.85	1,465,669,988.10	175,823,125.61	1,289,846,862.49
已经执行新金融工具准则的应收账款	15,855,602.76	1,268,448.22	14,587,154.54	38,934,686.63	1,601,199.09	37,333,487.54
合 计	944,031,821.07	226,560,043.68	717,471,777.39	1,504,604,674.73	177,424,324.70	1,327,180,350.03

1. 尚未执行新金融工具准则的应收账款:

(一) 分类披露

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	419,490,690.93	45.20	165,148,076.36	39.37

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款				
其中：账龄组合	455,600,733.97	49.09	16,476,449.35	3.62
关联方组合	6,271,696.08	0.68		
保证金、备用金组合	63,141.38	0.00		
组合小计	461,935,571.43	49.77	16,476,449.35	3.57
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	46,749,955.95	5.03	43,667,069.75	93.41
合计	928,176,218.31	100.00	225,291,595.46	24.27

(续上表)

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	428,603,666.44	29.24	126,863,216.13	29.60
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款				
其中：账龄组合	986,285,918.73	67.29	9,175,662.79	0.93
关联方组合	3,002,332.24	0.21		
组合小计	989,288,250.97	67.50	9,175,662.79	0.93
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	47,778,070.69	3.26	39,784,246.69	83.27
合计	1,465,669,988.10	100.00	175,823,125.61	12.00

(二) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
广西河池市宜州金孟锰业有限公司	32,952,788.79	28,179,870.47	85.52	纠纷
AMG Assets Mangement	23,330,235.32	23,330,235.32	100.00	预计无法收回
大连万鸿石油化工有限公司	55,944,672.94	55,944,672.94	100.00	预计无法收回
百色百矿物流有限公司	9,035,943.80	271,078.31	3.00	纠纷
上海泽侓石油化工有限公司	97,490,860.43	4,874,543.02	5.00	纠纷
广东龙国化工有限公司	7,042,705.79	352,135.29	5.00	纠纷
广西奥斯投资有限公司	21,660,516.50	4,969,635.10	22.94	涉及诉讼
广西桂航交通能源投资有限公司	52,000,560.00	11,930,639.23	22.94	涉及诉讼
广西中创贸易投资有限公司	55,965,979.86	12,840,437.01	22.94	涉及诉讼
广西中信投资有限公司	54,001,264.50	12,389,666.67	22.94	涉及诉讼
广西南宁载德物流有限责任公司	10,065,163.00	10,065,163.00	100.00	预计无法收回
合计	419,490,690.93	165,148,076.36	39.37	

(三) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
6 个月以内	194,426,492.43	42.67		876,756,989.87	88.89	
6 个月到 1 年	162,097,989.93	35.58	4,862,939.69	34,887,510.11	3.54	1,046,625.30
1 至 2 年	41,655,321.64	9.14	3,332,425.73	58,641,740.05	5.95	4,691,339.19
2 至 3 年	42,254,993.85	9.27	4,225,499.39	10,615,332.40	1.08	1,061,533.25
3 至 5 年	10,078,238.64	2.21	1,511,735.80	902,880.31	0.09	135,432.05
5 年以上	5,087,697.48	1.13	2,543,848.74	4,481,465.99	0.45	2,240,733.00
合计	455,600,733.97	100.00	16,476,449.35	986,285,918.73	100.00	9,175,662.79

2. 已经执行新金融工具准则的应收账款:

(一) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

账龄	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：应收购房客户	15,855,602.76	100.00	1,268,448.22	8.00	14,587,154.54
合计	15,855,602.76	100.00	1,268,448.22	8.00	14,587,154.54

账龄	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：应收购房客户	15,855,602.76	40.72	475,668.08	3.00	15,379,934.68
应收其他客户	23,079,083.87	59.28	1,125,531.01	4.88	21,953,552.86
合计	38,934,686.63	100.00	1,601,199.09	4.11	37,333,487.54

①按组合计提坏账准备的应收账款情况:

2020 年 12 月 31 日, 按应收购房客户组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年	15,855,602.76	1,268,448.22	8.00
合计	15,855,602.76	1,268,448.22	

2019 年 12 月 31 日，按应收购房客户组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	15,855,602.76	475,668.08	3.00
合计	15,855,602.76	475,668.08	

2019 年 12 月 31 日，按应收其他客户组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,891,105.47	506,733.17	3.00
1-2 年	6,187,978.40	618,797.84	10.00
合计	23,079,083.87	1,125,531.01	

3. 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	关联关系	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)
上海泽侓石油化工有限公司	非关联方	97,490,860.43	10.33
广西中创贸易投资有限公司	非关联方	55,965,979.86	5.93
大连万鸿石油化工有限公司	非关联方	55,944,672.94	5.93
广西中信投资有限公司	非关联方	54,001,264.50	5.72
广西桂航交通能源投资有限公司	非关联方	52,000,560.00	5.51
合计		315,403,337.73	33.42

注释4. 预付款项

账龄	期末余额			期初余额		
	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)	270,760,226.05	87.83		381,363,807.52	89.61	
1-2 年 (含 2 年)	6,468,230.79	2.10		17,142,040.91	4.03	
2-3 年 (含 3 年)	8,172,419.67	2.65		7,268,764.19	1.71	
3 年以上	22,861,995.08	7.42		19,812,471.00	4.65	
合计	308,262,871.59	100.00		425,587,083.62	100.00	

1.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
广西顺基房地产开发有限公司	82,603,325.00	26.80	
广西百色广达实业开发有限公司	61,805,542.71	20.05	
广西红水河水泥股份有限公司	18,705,117.41	6.07	

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
TRANSNET FREIGHT RAIL TFR 南非铁路局	15,420,802.70	5.00	
柳州钢铁股份有限公司	14,535,082.69	4.72	
合计	193,069,870.51	62.64	

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	6,523,497.01	3,073,586.76
应收股利	7,413,200.08	871,444.45
其他应收款项	8,142,315,898.92	8,851,919,827.80
合计	8,156,252,596.01	8,855,864,859.01

1. 应收利息

(一) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
委托贷款	3,054,420.40	1,959,920.50
发放贷款及垫款利息	2,942,409.95	136,999.61
债券投资	526,666.66	976,666.65
小计	6,523,497.01	3,073,586.76
减：坏账准备		
合计	6,523,497.01	3,073,586.76

2. 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
账龄一年以内的应收股利				
1. 广西珠江西江产业投资基金合伙企业（有限合伙）		730,888.89		
2. 广西产业发展投资基金合伙企业（有限合伙）		140,555.56		
3. 中山公用事业集团股份有限公司	2,079,866.75		暂未收到	否
4. 广西交盛中大交通基建投资合伙企业（有限合伙）	5,333,333.33		暂未收到	否
账龄一年以上的应收股利				
1. 广西北宁矿产物资有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00	无法收回	对方公司财务困难，已全额计提减值
小计	19,413,200.08	12,871,444.45		
减：坏账准备	12,000,000.00	12,000,000.00		
合计	7,413,200.08	871,444.45		

3. 其他应收款项

项 目	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
尚未执行新金融工具准则的其他应收款	9,395,987,044.43	1,257,055,776.54	8,138,931,267.89	9,508,826,184.00	667,545,036.43	8,841,281,147.57
已经执行新金融工具准则的其他应收款	3,395,657.73	11,026.70	3,384,631.03	30,690,054.58	20,051,374.35	10,638,680.23
合 计	9,399,382,702.16	1,257,066,803.24	8,142,315,898.92	9,539,516,238.58	687,596,410.78	8,851,919,827.80

(一) 尚未执行新金融工具准则的其他应收款:

(1) 分类披露

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项	4,258,433,823.26	45.32	1,194,187,128.58	28.04
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项				
其中: 账龄组合	715,368,224.50	7.61	34,607,978.82	4.84
关联方组合	1,442,458,900.00	15.35		
保证金、备用金组合	38,134,914.66	0.41		
应收政府部门款项组合	2,912,597,223.63	31.00		
组合小计	5,108,559,262.79	54.37	34,607,978.82	0.68
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项	28,993,958.38	0.31	28,260,669.14	97.47
合 计	9,395,987,044.43	100.00	1,257,055,776.54	13.38

(续上表)

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项	3,980,117,874.28	41.86	623,291,778.98	15.66
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项				
其中: 账龄组合	1,466,849,478.90	15.43	24,163,102.68	1.65
关联方组合	747,404,790.40	7.86		
保证金、备用金组合	21,943,449.22	0.23		
应收政府部门款项组合	3,270,715,471.23	34.40		
组合小计	5,506,913,189.75	57.91	24,163,102.68	0.44
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项	21,795,119.97	0.23	20,090,154.77	92.18
合 计	9,508,826,184.00	100.00	667,545,036.43	7.02

(2) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
广西有色金属集团有限公司	121,789,769.30	118,665,028.80	97.43	破产
广西物资储备有限公司	87,391,441.49	87,391,441.49	100.00	预计无法收回
华北有色工程勘察院有限公司	6,843,524.70	6,843,524.70	100.00	预计无法收回
江门大锰能源实业有限公司	6,659,072.54	6,659,072.54	100.00	预计无法收回
桂林市冠信房地产有限公司	234,525,197.26	2,345,251.97	1.00	纠纷
广西百矿铝业有限公司	201,117,552.28	5,901,001.56	2.93	纠纷
广西北宁矿产物资有限公司	84,566,749.19	42,078,800.60	49.76	纠纷
百色百矿集团有限公司	68,137,046.06	2,025,026.38	2.97	纠纷
广西铁投创生新能源有限公司	9,931,833.03	9,931,833.03	100.00	预计无法收回
茂名市世和城建房地产开发有限公司	1,717,262,445.48	19,691,223.05	1.15	纠纷
广西铁投风帆投资有限公司	219,600,000.00	193,096,000.00	87.93	纠纷
广西炬基汇贸易有限公司	94,477,250.48	15,231,599.48	16.12	纠纷
北海市美凯龙置业有限公司	136,168,730.52	1,358,475.36	1.00	纠纷
广西桂林大锰锰业投资有限公司	433,722,216.00	433,722,216.00	100.00	预计无法收回
广西坤维投资有限公司	60,255,217.39	27,806,908.19	46.15	纠纷
广西梧州万通商贸有限责任公司	9,839,634.37	9,839,634.37	100.00	预计无法收回
南宁华夏经纬投资有限公司	16,761,203.27	184,273.13	1.10	纠纷
广西丰浩糖业巴马制糖有限公司	35,266,400.00	352,664.00	1.00	纠纷
广西永凯糖纸集团有限责任公司	28,689,600.00	28,689,600.00	100.00	预计无法收回
广西来宾信投资集团有限公司	18,766,980.00	18,766,980.00	100.00	预计无法收回
南宁市仁德房地产开发有限责任公司	195,066,666.67	29,260,000.00	15.00	诉讼
广西高英投资建设有限公司	181,079,469.17	11,079,469.17	6.12	诉讼
广西天和创展房地产开发有限公司	48,198,190.14	47,765,945.73	99.10	诉讼
广西正田投资开发有限公司	10,632,900.00	10,632,900.00	100.00	预计无法收回
广西华胜房地产开发有限公司	36,820,374.81	368,203.75	1.00	诉讼
广西梧州市高新美业建设投资有限责任公司	10,657,299.38	9,237,937.36	86.68	诉讼
广西斯特莱贸易有限公司	184,207,059.73	55,262,117.92	30.00	诉讼
合计	4,258,433,823.26	1,194,187,128.58	28.04	

(3) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
6 个月以内	459,707,351.54	64.26		1,353,802,992.70	92.29	
6 个月到 1 年	1,903,588.24	0.27	57,107.65	6,198,319.39	0.42	185,949.58

账龄	期末余额			期初余额		
	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 至 2 年	163,061,711.39	22.79	13,044,936.91	10,380,439.57	0.71	830,435.17
2 至 3 年	1,294,291.44	0.18	129,429.16	15,216,537.64	1.04	1,521,653.77
3 至 5 年	66,640,387.98	9.32	9,996,058.20	54,287,231.55	3.70	8,143,084.75
5 年以上	22,760,893.91	3.18	11,380,446.90	26,963,958.05	1.84	13,481,979.41
合计	715,368,224.50	100.00	34,607,978.82	1,466,849,478.90	100.00	24,163,102.68

(二) 已经执行新金融工具准则的其他应收款:

1. 按坏账计提方法分类披露

(1) 截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下:

阶段	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
第一阶段	3,381,905.44	3,769.93	3,378,135.51	10,684,109.51	45,429.28	10,638,680.23
第三阶段	13,752.29	7,256.77	6,495.52	20,005,945.07	20,005,945.07	
合计	3,395,657.73	11,026.70	3,384,631.03	30,690,054.58	20,051,374.35	10,638,680.23

(2) 截至 2020 年 12 月 31 日, 处于第一阶段的坏账准备:

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
其中: 应收保证金、押金、备用金	3,256,241.00			3,256,241.00
应收代垫款	39,825.15	3.00	1,194.75	38,630.40
应收其他款	85,839.29	3.00	2,575.18	83,264.11
合计	3,381,905.44		3,769.93	3,378,135.51

(3) 截至 2019 年 12 月 31 日, 处于第一阶段的坏账准备:

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
其中: 应收保证金、押金、备用金	9,169,790.16			9,169,790.16
应收代垫款				
应收其他款	1,514,319.35	3.00	45,429.28	1,468,890.07
合计	10,684,109.51		45,429.28	10,638,680.23

(4) 截止 2020 年 12 月 31 日, 本公司不存在处于第二阶段的坏账准备。

(5) 截至 2020 年 12 月 31 日, 处于第三阶段的坏账准备:

类 别	账面余额	整个存续期的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	13,752.29		7,256.77	6,495.52
应收保证金、押金、备用金				
应收代垫款				
应收其他款	13,752.29	52.77	7,256.77	6,495.52
合计	13,752.29		7,256.77	6,495.52

(6) 截至 2019 年 12 月 31 日, 处于第三阶段的坏账准备:

类 别	账面余额	整个存续期的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	20,000,000.00	100.00	20,000,000.00	
按组合计提坏账准备				
应收保证金、押金、备用金				
应收代垫款				
应收其他款	5,945.07	100.00	5,945.07	
合计	20,005,945.07		20,005,945.07	

(三) 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	占其他应收款合计的比例 (%)
茂名市世和城建房地产开发有限公司	往来款	1,717,262,445.48	18.27
广西桂林大锰锰业投资有限公司	借款本金及利息	433,722,216.00	4.61
北海市地产交易中心	土地竞买保证金及土地款	415,650,000.00	4.42
桂林市兴鸿置业有限公司	关联方往来	327,075,000.00	3.48
广西梧州市苍海建设投资有限公司	借款	309,750,000.00	3.30
合计		3,203,459,661.48	34.08

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	53,361,930.47	1,082,745.60	52,279,184.87	45,279,855.28	1,917,971.64	43,361,883.64
在产品	56,143,452.70	201,299.31	55,942,153.39	36,596,799.53	5,682,428.86	30,914,370.67
库存商品	537,115,594.56	170,463,928.65	366,651,665.91	1,274,132,144.43	170,463,928.65	1,103,668,215.78
周转材料	6,981,425.93		6,981,425.93	374,809.38		374,809.38
开发成本	10,021,137,941.20	26,507,273.42	9,994,630,667.78	3,950,513,909.97	1,851,287.58	3,948,662,622.39
开发产品	382,076,260.27	5,087,739.93	376,988,520.34	326,345,216.34		326,345,216.34
发出商品	8,411,259.04	1,833,224.98	6,578,034.06	1,968,528.41		1,968,528.41

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
耕地开垦成本	36,461,244.55		36,461,244.55	42,879,054.19		42,879,054.19
其他	529,579.71	33,735.39	495,844.32	27,538,532.46		27,538,532.46
合计	11,102,218,688.43	205,209,947.28	10,897,008,741.15	5,705,628,849.99	179,915,616.73	5,525,713,233.26

2. 存货期末余额中含有借款费用资本化 31,607.83 万元。

注释7. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期应收款	734,457,564.01	444,915,108.94
委托贷款	300,000,000.00	37,500,000.00
可转债项目	185,000,000.00	
合计	1,219,457,564.01	482,415,108.94

注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税借方余额重分类	988,467,820.97	534,870,779.13
预缴所得税	88,210,437.54	36,082,168.35
委托贷款	289,000,000.00	-
理财产品		762,000,000.00
可转债项目		262,500,000.00
预缴其他税费	30,639,325.31	64,454,179.13
资金拆借本金及利息	954,000,000.00	16,214.17
其他	711,020.49	11,483.60
合计	2,351,028,604.31	1,659,934,824.38

注释9. 发放贷款和垫款

1. 贷款和垫款按个人和企业分布情况

项目	期末余额	期初余额
(1) 个人贷款和垫款:	5,143,570.00	16,873,570.00
—信用卡	5,143,570.00	16,873,570.00
(2) 企业贷款和垫款:	119,000,000.00	135,000,000.00
—贷款	119,000,000.00	135,000,000.00
(3) 贷款和垫款总额	124,143,570.00	151,873,570.00
减: 贷款损失准备	2,574,870.00	2,990,820.00
(4) 贷款和垫款账面价值	121,568,700.00	148,882,750.00

2. 贷款和垫款按行业分布情况

行业分布	期末余额	比例(%)	期初余额	比例(%)
农、林、牧、渔业	20,723,570.00	16.69	17,723,570.00	11.67
制造业			7,500,000.00	4.94
建筑业	49,000,000.00	39.47	17,000,000.00	11.19
房地产业	16,000,000.00	12.89	19,900,000.00	13.10
居民服务和其他服务业	34,000,000.00	27.39	86,300,000.00	56.83
个人贷款	4,420,000.00	3.56	3,450,000.00	2.27
贷款和垫款总额	124,143,570.00	100.00	151,873,570.00	100.00
减：贷款损失准备	2,574,870.00	100.00	2,990,820.00	100.00
贷款和垫款账面价值	121,568,700.00	—	148,882,750.00	—

3. 贷款和垫款按地区分布情况

地区分布	期末余额	比例(%)	期初余额	比例(%)
广西壮族自治区	124,143,570.00	100.00	151,873,570.00	100.00
贷款和垫款总额	124,143,570.00	100.00	151,873,570.00	100.00
减：贷款损失准备	2,574,870.00	100.00	2,990,820.00	100.00
贷款和垫款账面价值	121,568,700.00	—	148,882,750.00	—

4. 贷款和垫款按担保方式分布情况

项目	期末余额	期初余额
信用贷款	5,143,570.00	16,873,570.00
保证贷款	119,000,000.00	135,000,000.00
贷款和垫款总额	124,143,570.00	151,873,570.00
减：贷款损失准备	2,574,870.00	2,990,820.00
贷款和垫款账面价值	121,568,700.00	148,882,750.00

5. 逾期贷款情况

项目	期末余额				
	逾期 1 天至 90 天 (含 90 天)	逾期 90 天至 360 天 (含 360 天)	逾期 360 天至 3 年 (含 3 年)	逾期 3 年以上	合计
信用贷款				723,570.00	723,570.00
合计				723,570.00	723,570.00

续：

项目	期初余额				
	逾期 1 天至 90 天 (含 90 天)	逾期 90 天至 360 天 (含 360 天)	逾期 360 天至 3 年 (含 3 年)	逾期 3 年以上	合计
信用贷款				723,570.00	723,570.00
合计				723,570.00	723,570.00

6. 贷款损失准备情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	单项	组合	单项	组合
期初余额		2,990,820.00		8,185,670.00
本期计提				
本期转出				
本期核销				5,000,000.00
本期转回		415,950.00		194,850.00
期末余额		2,574,870.00		2,990,820.00

注释10.可供出售金融资产

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
可供出售债务工具	36,000,000.00		36,000,000.00	506,000,000.00		506,000,000.00
可供出售权益工具	53,702,146,252.16		53,702,146,252.16	51,554,392,734.32		51,554,392,734.32
其中：按公允价值计量的	1,487,556,952.14		1,487,556,952.14	1,260,587,143.13		1,260,587,143.13
其中：按成本计量的	52,214,589,300.02		52,214,589,300.02	50,293,805,591.19		50,293,805,591.19
合计	53,738,146,252.16		53,738,146,252.16	52,060,392,734.32		52,060,392,734.32

注释11.长期应收款

项目	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
融资租赁款	1,695,339,773.95		1,695,339,773.95	1,149,529,158.65		1,149,529,158.65
其中：未实现融资收益	122,851,814.25		122,851,814.25	97,356,212.52		97,356,212.52
其他	1,091,416,912.02		1,091,416,912.02	641,697,993.75		641,697,993.75
小计	2,663,904,871.72		2,663,904,871.72	1,693,870,939.88		1,693,870,939.88
减：1年内到期的长期应收款	734,457,564.01		734,457,564.01	444,915,108.94		444,915,108.94
合计	1,929,447,307.71		1,929,447,307.71	1,248,955,830.94		1,248,955,830.94

注释12.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
对联营企业投资	1,443,040,380.79	162,827,952.64	19,416,224.71	1,586,452,108.72
小计	1,443,040,380.79	162,827,952.64	19,416,224.71	1,586,452,108.72
减：长期股权投资减值准备	3,706,095.59	3,500,000.00	443,731.90	6,762,363.69
合计	1,439,334,285.20	159,327,952.64	18,972,492.81	1,579,689,745.03

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损益	其他综合收益调整	计提减值准备	其他	
合计	1,428,279,740.35	1,443,040,380.79	278,554,610.98	5,630,923.22	46,467,050.36	-13,785,301.49	3,056,268.10	-162,193,708.70	1,586,452,108.72
一、合营企业									6,762,363.69
二、联营企业	1,428,279,740.35	1,443,040,380.79	278,554,610.98	5,630,923.22	46,467,050.36	-13,785,301.49	3,056,268.10	-162,193,708.70	1,586,452,108.72
浙江舟山桂通石化有限公司	25,500,000.00	-	-	-	-25,456,634.18	-	-	25,456,634.18	-
柳州市柳泽投资有限公司	1,800,000.00	3,432,044.61	-	-	12,345,915.80	-	-	-	1,669,430.57
南方锰业投资有限公司	570,712,196.25	697,731,107.53	-	-	-41,768,940.89	-	-	-	-
南宁国际铁路港投资发展有限公司	43,908,000.00	-	43,908,000.00	-	-	-	-	-	-
南宁招商众鑫房地产有限责任公司	20,000,000.00	13,599,533.78	-	-	30,657,581.08	-	-	-	-
昆山大猛动力科技有限责任公司	3,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-
广西绿地鑫铁置业有限公司	40,000,000.00	237,302,802.11	-	-	65,735,923.16	-	-	-	-
广西来宾城鑫地投资有限公司	40,000,000.00	19,621,969.90	19,440,000.00	-	13,594,717.40	-	-	-	-
桂林市兴鸿置业有限公司	24,500,000.00	-	24,500,000.00	-	-	-	-	-	-
广西柏莱特投资管理中心(有限合伙)	780,000.00	192,153.22	-	-	-345.24	-	-	-	-
广西红土铁投创业投资有限公司	1,000,000.00	1,293,394.96	-	50,000.00	49,958.45	-80,053.80	-	-	-
广西红土创业投资基金管理有限公司	300,000.00	1,712,994.64	-	-	84,261.44	-	-	-	-
广西创新创业投资基金管理中心(有限合伙)	159,900,000.00	185,902,508.21	-	-	6,250,302.23	-13,705,247.69	-	-	-
广西创新创业投资基金二期基金管理公司(有限合伙)	42,000,000.00	41,511,417.31	-	-	-3,121,990.88	-	-	-	-

广西铁路投资集团有限公司
2020 年度
财务报表附注

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损益	其他综合收益调整	计提减值准备	其他	
广西创新创业投资三期基金管理中心(有限合伙)	21,000,000.00	21,029,225.34	-	-	3,257.15	-	-	-	-
广西创新创业投资四期基金管理中心(有限合伙)	21,000,000.00	21,387,029.96	-	-	-132,809.17	-	-	-	-
四川腾盾科创股份有限公司	190,706,610.98	-	190,706,610.98	-	-11,774,145.99	-	-	-	-
四川腾盾科技有限公司	200,000,000.00	190,706,610.98	-	-	-	-	-190,706,610.98	-	-
广西宝庭房地产开发有限公司	400,000.00	443,731.90	-	-	-	-	-443,731.90	-	-
广西铁投新生能源有限公司	1.00	1.00	-	-	-	-	-	-	1.00
广西梧州华欣商贸有限公司	300,000.00	300,000.00	-	-	-	-	-	-	300,000.00
广西区审计协会桂林培训	40,000.00	40,000.00	-	-	-	-	-	-	40,000.00
兴华贸易公司	125,000.00	125,000.00	-	-	-	-	-	-	125,000.00
上海华钧实业有限公司	143,451.85	143,451.85	-	-	-	-	-	-	143,451.85
天等县信德矿业有限责任公司	984,480.27	984,480.27	-	-	-	-	-	-	984,480.27
广西嘉元房地产有限责任公司	6,000,000.00	5,580,923.22	-	5,580,923.22	-	-	-	-	-
广西顺基房地产开发有限公司	2,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-
广西桂泰仁德投资有限公司	9,800,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-
广西中创业投资基金管理有限公司	1,880,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-

注：本期广西宝庭房地产开发有限公司的长期股权投资原值和减值准备减少 443,731.90 元，原因为广西地产集团有限公司收购广西宝庭房地产开发有限公司 40%股权，转为子公司核算，减少其账面原值和减值准备。

注释13.投资性房地产

1. 以成本计量

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	817,215,832.90	1,303,611,695.90		2,120,827,528.80
1. 房屋、建筑物	519,663,727.25	1,303,611,695.90		1,823,275,423.15
2. 土地使用权	297,552,105.65			297,552,105.65
二、累计折旧/摊销合计	102,115,581.26	55,059,145.87		157,174,727.13
1. 房屋、建筑物	102,115,581.26	55,059,145.87		157,174,727.13
2. 土地使用权				
三、账面净值合计	715,100,251.64			1,963,652,801.67
1. 房屋、建筑物	417,548,145.99			1,666,100,696.02
2. 土地使用权	297,552,105.65			297,552,105.65
四、减值准备合计	9,332,581.25			9,332,581.25
1. 房屋、建筑物	9,332,581.25			9,332,581.25
2. 土地使用权				
五、账面价值合计	705,767,670.39			1,954,320,220.42
1. 房屋、建筑物	408,215,564.74			1,656,768,114.77
2. 土地使用权	297,552,105.65			297,552,105.65

注释14.固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,044,527,894.25	1,855,044,216.39
固定资产清理	2,635,619.89	-
合计	2,047,163,514.14	1,855,044,216.39

1. 固定资产情况

项 目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	酒店业家具	其他	合计
一、账面原值：								
1.期初余额	1,069,699,864.69	710,417,706.57	78,203,118.97	24,383,032.08	10,100,268.01	1,639,505.26	422,232,034.05	2,316,675,529.63
2.本期增加金额	482,525,412.30	31,674,375.37	5,576,994.47	10,211,223.66	2,274,700.28	1,282,053.31	393,591,006.93	927,135,766.32
(1) 购置	7,018,557.48	2,077,856.87	3,804,813.38	3,383,148.37	1,464,368.00	1,049,998.62	1,002,810.42	19,801,553.14
(2) 在建工程转入	175,267,555.60	19,551,695.88	130,716.90	471,873.37			2,359,378.00	197,781,219.75
(3) 企业合并增加	300,239,299.22	10,044,822.62	1,641,464.19	6,356,201.92	810,332.28	232,054.69	390,228,818.51	709,552,993.43
3.本期减少金额	197,969,613.84	56,697,359.81	10,312,744.50	1,554,844.66	1,912,813.86	1,375,059.48	415,756,487.58	685,578,923.73
(1) 处置或报废	113,274,099.66	25,341,280.13	5,529,479.77	388,852.53	116,622.57	83,225.22	235,828.12	144,969,388.00
(2) 其他减少	84,695,514.18	31,356,079.68	4,783,264.73	1,165,992.13	1,796,191.29	1,291,834.26	415,520,659.46	540,609,535.73
4.期末余额	1,354,255,663.15	685,394,722.13	73,467,368.94	33,039,411.08	10,462,154.43	1,546,499.09	400,066,553.40	2,558,232,372.22
二、累计折旧								
1.期初余额	115,447,147.69	232,822,653.95	55,385,787.74	16,505,068.22	7,562,070.14	880,178.70	26,940,516.24	455,543,422.68
2.本期增加金额	33,268,137.72	78,186,883.45	7,166,124.17	4,708,816.24	1,522,737.29	1,004,204.85	15,513,904.95	141,370,808.67
(1) 计提	28,301,200.30	63,323,787.17	6,783,689.08	3,773,768.67	963,195.06	805,305.48	15,494,753.06	119,445,698.82
(2) 企业合并增加	4,966,937.42	14,863,096.28	382,435.09	935,047.57	559,542.23	198,899.37	19,151.89	21,925,109.85
3.本期减少金额	20,568,113.47	48,499,686.46	11,967,576.64	1,139,315.17	1,130,697.50	1,282,084.70	4,578,821.26	89,166,295.20
(1) 处置或报废	5,167,293.07	40,948,960.80	8,175,057.82	471,701.00	118,817.10	634,025.12	4,214,729.09	59,730,584.00
(2) 其他减少	15,400,820.40	7,550,725.66	3,792,518.82	667,614.17	1,011,880.40	648,059.58	364,092.17	29,435,711.20
4.期末余额	128,147,171.94	262,509,850.94	50,584,335.27	20,074,569.29	7,954,109.93	602,298.85	37,875,599.93	507,747,936.15
三、减值准备								

广西铁路投资集团有限公司
2020 年度
财务报表附注

项 目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	酒店业家具	其他	合计
1.期初余额	-	6,087,890.56	-	-	-	-	-	6,087,890.56
2.本期增加金额	570,690.86	-	-	-	-	-	-	570,690.86
(1) 计提	570,690.86	-	-	-	-	-	-	570,690.86
3.本期减少金额	-74,155.56	810,074.38	-21,371.33	-12,507.89	-	-	-	702,039.60
(1) 其他减少	-74,155.56	810,074.38	-21,371.33	-12,507.89	-	-	-	702,039.60
4.期末余额	644,846.42	5,277,816.18	21,371.33	12,507.89	-	-	-	5,956,541.82
四、固定资产账面价值								
1.期末账面价值	1,225,463,644.79	417,607,055.01	22,861,662.34	12,952,333.90	2,508,044.50	944,200.24	362,190,953.47	2,044,527,894.25
2. 期初账面价值	954,252,717.00	471,507,162.06	22,817,331.23	7,877,963.86	2,538,197.87	759,326.56	395,291,517.81	1,855,044,216.39

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
广西壮都项目房屋及建筑物	134,613,525.78	相关手续尚在办理中
PC 厂房一期投资项目	85,438,999.61	相关手续尚在办理中

3. 固定资产清理情况

项目	期末账面价值	期初账面价值	转入清理的原因
房屋及建筑物	1,549,966.66		报废清理
机器设备	891,300.62		报废清理
运输工具	135,154.37		报废清理
电子设备	54,016.94		报废清理
办公设备	5,181.30		报废清理
合计	2,635,619.89		

注释15.在建工程

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
铁路建设工程	22,089,000,609.19		22,089,000,609.19	12,153,417,396.72		12,153,417,396.72
建筑安装工程	1,341,308,716.52	13,951,899.12	1,327,356,817.40	1,478,311,452.98		1,478,311,452.98
设备安装工程	18,043,437.86		18,043,437.86	11,118,587.54		11,118,587.54
待摊投资	1,737,519,793.75	2,986,958.14	1,734,532,835.61	1,044,381,047.71		1,044,381,047.71
其他建设工程	451,639,780.90	1,691,894.51	449,947,886.39	574,626,874.34	1,114,196.41	573,512,677.93
合计	25,637,512,338.22	18,630,751.77	25,618,881,586.45	15,261,855,359.29	1,114,196.41	15,260,741,162.88

1. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加	本期转入固定资产 金额	本期其他减少金 额	期末余额	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
新建南宁至玉林铁路	2,676,800	204,680,148.48	3,445,348,279.06	-	230,845,670.53	3,419,182,757.01	12.77	20.80	56,823,991.78	56,823,991.78	3.97	自筹 / 贷款
新建南宁至崇左铁路	1,832,200	3,550,312,817.63	3,161,936,307.92	-	3,353,809.00	6,708,895,316.55	36.62	62.92	100,870,941.18	62,991,645.18	4.35	自筹 / 贷款
南宁国际空港综合交通枢纽工程	664,617	302,168,795.81	1,019,638,168.48	-	-	1,321,806,964.29	19.89	22.00	-	-	-	自筹
新建防城港至东兴铁路	391,000	1,100,000,000.00	1,217,365,813.70	-	-	2,317,365,813.70	59.27	59.27	17,365,813.70	17,365,813.70	3.97	贷款 / 自筹
新建贵阳至南宁铁路	1,625,000	7,420,347,952.00	3,399,481,507.73	-	-	10,819,829,459.73	66.58	66.58	260,829,459.73	104,481,507.73	4.55	贷款 / 自筹
新建合浦至湛江铁路	245,000	119,036,018.91	1,075,833.33	-	-	120,111,852.24	4.90	4.90	11,625,852.24	1,075,833.33	1.20	贷款 / 自筹
焦柳铁路不化至柳州段电气化改造工程	55,576	338,000,000.00	-	-	338,000,000.00	-	-	100.00	-	-	-	自筹
东盟文化交流中心	107,792	1,226,267,771.93	49,261,314.38	155,720,275.40	1,119,808,810.91	-	-	100.00	-	-	-	贷款 / 自筹
广西国际铝业电子商务市场项目	53,800	172,212,752.27	37,435,988.65	-	118,413,249.03	91,235,491.89	40.51	40.51	18,303,913.62	8,160,735.17	4.50	贷款 / 自筹
广西壮都项目开发	1,990,000	385,125,009.66	28,439,340.92	-	25,092,412.69	388,471,937.89	2.81	2.88	141,850,643.37	-	-	贷款 / 自筹
凤凰宾馆项目	18,095	168,409,050.64	6,611,168.61	-	125,081,865.00	49,938,354.25	96.72	100.00	12,079,543.38	-	-	贷款 / 自筹
合计		14,986,560,317.33	12,366,593,722.78	155,720,275.40	1,960,595,817.16	25,236,837,947.55			619,750,159.00	250,899,526.89		

2. 本期计提在建工程减值准备情况

项目	本期计提金额	计提原因
铁山港站第二货场项目一期工程	16,938,857.26	长期停工
五象汽车产业园项目	577,698.10	2016 年至今尚未能落实，项目处于停滞阶段，后续未再继续投入
合计	17,516,555.36	—

注释16.生产性生物资产

1. 以成本计量

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原值合计	32,236,178.35	673,616.28		32,909,794.63
1.中药材	32,236,178.35	673,616.28		32,909,794.63
二、减值准备		32,909,794.63		32,909,794.63
1.中药材		32,909,794.63		32,909,794.63
三、账面价值	32,236,178.35			
1.中药材	32,236,178.35			

注释17.无形资产

项 目	软件	土地使用权	专利权和专利 技术	商标权	采矿权	探矿权	著作权	合计
一、账面原值								
1.期初余额	10,819,192.22	605,884,631.29	6,590,703.22	3,200.00	2,397,755,929.17	32,498,249.91	5,313,279.11	3,058,865,184.92
2.本期增加金额	4,223,035.90	271,351,987.08	11,742,819.27	-	322,202.52	-	3,737,166.26	291,377,211.03
(1) 购置	4,223,035.90	25,850,091.92	2,433.49	-	-	-	-	30,075,561.31
(2) 内部研发	-	-	11,740,385.78	-	-	-	3,737,166.26	15,477,552.04
(3) 其他增加	-	245,501,895.16	-	-	322,202.52	-	-	245,824,097.68
3.本期减少金额	417,648.38	279,965,408.78	-	1,600.00	32,471,425.31	-	-	312,856,082.47
(1) 其他减少	417,648.38	279,965,408.78	-	1,600.00	32,471,425.31	-	-	312,856,082.47
4.期末余额	14,624,579.74	597,271,209.59	18,333,522.49	1,600.00	2,365,606,706.38	32,498,249.91	9,050,445.37	3,037,386,313.48
二、累计摊销								
1.期初余额	4,413,743.53	31,408,363.63	1,997,739.06	3,200.00	53,658,714.16	7,893,649.28	3,386,869.58	102,762,279.24
2.本期增加金额	1,248,088.94	32,361,728.46	2,333,544.17	-	28,651,095.52	-	559,858.87	65,154,315.96
(1) 计提	1,248,088.94	16,591,098.10	2,333,544.17	-	28,651,095.52	-	559,858.87	49,383,685.60
(2) 其他增加	-	15,770,630.36	-	-	-	-	-	15,770,630.36
3.本期减少金额	395,476.67	4,517,746.18	-	1,600.00	563,592.04	-	-	5,478,414.89
(1) 其他减少	395,476.67	4,517,746.18	-	1,600.00	563,592.04	-	-	5,478,414.89
4.期末余额	5,266,355.80	59,252,345.91	4,331,283.23	1,600.00	81,746,217.64	7,893,649.28	3,946,728.45	162,438,180.31
三、减值准备								
1.期初余额	-	-	-	-	-	1,761,864.71	-	1,761,864.71
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-	-

广西铁路投资集团有限公司
2020 年度
财务报表附注

项 目	软件	土地使用权	专利权和专利 技术	商标权	采矿权	探矿权	著作权	合计
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-	1,761,864.71	-	1,761,864.71
四、账面价值								
1.期末账面价值	9,358,223.94	538,018,863.68	14,002,239.26	-	2,283,860,488.74	22,842,735.92	5,103,716.92	2,873,186,268.46
2.期初账面价值	6,405,448.69	574,476,267.66	4,592,964.16	-	2,344,097,215.01	22,842,735.92	1,926,409.53	2,954,341,040.97

注释18.开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部开发支出	其他	转入当期损益	确认为无形资产	其他	
3D 打印技术研发及推广应用 16-科技局	-	35,582.44	-	35,582.44	-	-	-
6 自由度工业机器人优化	10,201.15	-	-	10,201.15	-	-	-
安全耐久性双组份透水反光标线关键技术研究	-	1,915.54	-	1,915.54	-	-	-
出口治超系统项目	-	54,773.18	-	54,773.18	-	-	-
大范围自然灾害交通网信息全息感知与智能控制及安全诱导技术装备	-	153,125.88	-	153,125.88	-	-	-
多关节工业机器人核心关键技术研发及产业化	123,898.73	142,223.90	-	266,122.63	-	-	-
粉体全自动套袋式内外袋包装机机器人研发及应用	-	216,666.60	-	-	-	-	216,666.60
服务区智能引导停车系统研发	-	236,746.05	-	236,746.05	-	-	-
高价值钻头自动测量激光熔覆再制造生产线专用机器人	542,092.62	312,605.54	-	178,905.25	675,792.91	-	-
高速公路隔离带修剪机器人研发	1,004,560.56	215,943.39	-	-	-	-	1,220,503.95
高速公路情报板智能路况信息发布系统	279,996.41	511,442.91	-	291,654.19	499,785.13	-	-
高速公路项目建设进度看板应用系统	-	301,485.78	-	166,828.34	134,657.44	-	-
高温多雨地区安全耐久性双组份透水反光标线关键技术研究	-	348,168.45	-	-	-	-	348,168.45
高压清洗机器人系统产业化技改	439,219.67	136,250.00	-	575,469.67	-	-	-
高压清洗机器人优化改进	-	53,173.09	-	53,173.09	-	-	-
高压水破拆装备研发、清洗装备	-	829,921.55	-	829,921.55	-	-	-
工业机器人实验室和培训平台建设	-	-	-	-	-	-	-
工业机器人研发中心建设及工业机器人产业化 15-区工信委	448,284.98	422,768.58	-	871,053.56	-	-	-
广西北部湾经济区重大人才项目专项	3,185.84	-	-	3,185.84	-	-	-
机器视觉、智能制造、人工智能、智能交通实验室建设	-	511,184.44	-	-	-	-	511,184.44

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部开发支出	其他	转入当期损益	确认为无形资产	其他	
基于“互联网+”的工业机器人智能集成研发与应用-科技厅	-	20,152.28	-	20,152.28	-	-	-
柳州运营新兴服务区智能停车引导项目	-	578,965.97	-	578,965.97	-	-	-
码垛机器人及其集成生产线产业化 16-科技厅	-	16,291.84	-	16,291.84	-	-	-
收费站等机电装备构建	-	1,009,017.61	-	1,009,017.61	-	-	-
水平定向钻机智能化改造	-	136,850.00	-	136,850.00	-	-	-
隧道机电工程	362,156.32	5,445.86	-	367,602.18	-	-	-
隧道机电控制系统研发与应	-	1,076,216.24	-	200,245.76	875,970.48	-	-
隧道让压支护项目	68,465.67	700.36	-	69,166.03	-	-	-
特种高压清洗机器人系统	3,852,553.91	1,567,659.46	-	-	-	-	5,420,213.37
特种全自动包装机器人、码垛机器人集成系统	12,385,574.37	4,928,044.48	-	-	11,064,592.87	-	6,249,025.98
危化品车和超高车辆及气象报警移动终端	153,898.49	2,135.00	-	1,500.00	154,533.49	-	-
无人售卖应用示范	-	252,985.35	-	252,985.35	-	-	-
项目进度看板应用系统	245,435.36	13,206.80	-	13,206.80	245,435.36	-	-
新型发动机 3D 增减材机器人柔性集成制造技术研究及产业化	1,123,938.15	62,998.35	-	406,686.15	780,250.35	-	-
氧化铝行业特种全自动高压清洗机器人研发及应用	-	814.16	-	814.16	-	-	-
智慧包装车间研发中心建设及年产 210 套包装机器人生产线技改工程	-	1,472,981.11	-	906,814.50	-	-	566,166.61
智慧服务区系统完善	-	564,513.33	-	564,513.33	-	-	-
智慧公厕、停车位引导系统	125,177.66	2,768.29	-	127,945.95	-	-	-
智能服务区项目	629,641.14	219,958.18	-	49,763.43	799,835.89	-	-
智能教学柔性线搭建和消化吸收	-	88,716.81	-	88,716.81	-	-	-
智能教学柔性线优化	101,177.86	5,406.84	-	106,584.70	-	-	-
智能收费站装备研发	246,683.13	7,260.14	-	7,245.15	246,698.12	-	-
智能园林环卫机器人关键技术研究及产业化应用示范	325,554.09	1,096,555.34	-	-	-	-	1,422,109.43
智慧包装车间	-	640,979.71	-	640,979.71	-	-	-

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部开发支出	其他	转入当期损益	确认为无形资产	其他	
立磨智能系统	-	3,404,270.28	-	-	-	-	3,404,270.28
合计	22,471,696.11	21,658,871.11	-	9,294,706.07	15,477,552.04	-	19,358,309.11

注释19.商誉

1. 商誉账面价值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
广西仁和桂泰投资有限公司	897,676.37	-	-	897,676.37
广西宝庭房地产开发有限公司	-	20,195,710.00	-	20,195,710.00
LINDINO TRADING 514 (PTY) LTD	202,838,573.15	-	13,121,907.07	189,716,666.08
广西信投置业有限公司	7,681,174.18	-	-	7,681,174.18
合计	211,417,423.70	20,195,710.00	13,121,907.07	218,491,226.63

注释20.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
租赁费	1,266,207.63	11,475,400.17	11,663,779.24	-	1,077,828.56
装修费	2,985,385.48	7,500,461.04	1,464,241.77	6,438,474.62	2,583,130.13
银行财务顾问费	23,837,837.83	-	15,891,891.90	-	7,945,945.93
模具费	16,025.54	2,846,981.65	2,200,184.56	-	662,822.63
阴极板摊销	18,029,642.60	381,742.13	2,633,121.65	7,562,599.38	8,215,663.70
ABS 承销费	2,037,735.86	2,037,735.86	1,018,867.92	1,698,113.22	1,358,490.58
其他	759,046.05	908,124.17	344,455.30	193,084.02	1,129,630.90
合计	48,931,880.99	25,150,445.02	35,216,542.34	15,892,271.24	22,973,512.43

注释21.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	
	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	454,475,931.79	1,821,231,732.97	443,781,365.44	1,780,099,563.53
资产减值准备	205,896,121.19	825,640,554.87	170,575,118.46	684,188,936.94
信用减值准备	319,868.73	1,279,474.92	5,413,143.39	21,652,573.44
已计提未发放的绩效工资	972,267.66	5,291,043.42	1,000,386.77	5,493,673.83
预收房款按税法核定利润	2,089,777.51	8,359,110.05	2,089,777.51	8,359,110.04
可供出售金融资产公允价值变动	37,406,728.27	149,626,913.08	35,621,584.14	142,486,336.54

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产 或负债	可抵扣或应纳税 暂时性差异	递延所得税资产 或负债	可抵扣或应纳税 暂时性差异
计提 LIDINO 资源税	8,124,133.08	29,431,587.96	8,682,636.45	34,672,448.52
其他	199,667,035.35	801,603,048.67	220,398,718.72	883,246,484.22
二、递延所得税负债	1,856,181,668.28	7,325,205,026.06	1,821,138,229.91	7,159,225,512.12
非同一控制企业合并资产 评估增值	1,856,181,668.28	7,325,205,026.06	1,817,953,610.31	7,146,487,033.72
可供出售金融资产公允价 值变动			3,184,619.60	12,738,478.40

注释22.其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程款	2,062,177,812.05	1,100,532,629.45
新建防城港至东兴铁路	1,460,779.50	1,460,779.50
预付征地拆迁款	1,470,234,453.32	503,832,002.00
以资抵债房产（未取得房产证）	306,845,785.79	546,985,785.79
可转债项目	-	130,000,000.00
资金拆借	540,000,000.00	500,000,000.00
代建大坂一区和新竹小区的支出	-	213,492,993.56
其他	110,599,657.79	210,599,657.79
合计	4,491,318,488.45	3,206,903,848.09

注释23.短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	427,661,315.61	277,108,968.26
信用借款	10,671,140,000.00	7,600,928,625.00
合计	11,098,801,315.61	7,878,037,593.26

注释24.应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	694,488,097.49	315,771,863.71
商业承兑汇票	602,600.00	-
国内信用证	70,000,000.00	-
国际信用证	35,418,625.37	-
合计	800,509,322.86	315,771,863.71

注释25.应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付货款	353,447,126.79	763,032,951.81
应付工程款	1,650,013,031.44	1,101,660,818.26
应付运费	308,840.00	1,895,411.99
应付劳务费	4,271,585.25	-
应付设计费	1,325,020.86	785,724.37
应付租赁费	152,568.52	-
其他	72,881,917.12	4,479,774.04
合计	2,082,400,089.98	1,871,854,680.47

账龄超过 1 年的重要应付账款：

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
深圳市恒瑞装饰园林工程有限公司	5,719,491.80	工程尚未竣工
深圳市皇庭房产建设管理有限公司柳州分公司	5,812,681.96	工程尚未竣工
广西建工集团第五建筑工程有限责任公司	25,274,637.49	未达到合同约定结算条件
广西建工集团第一建筑工程有限责任公司	20,652,409.35	未达到合同约定结算条件
贵州鑫耀达星贸易有限公司	29,216,869.37	未达到合同约定结算条件
广西建工集团智慧制造有限公司	10,287,578.50	未达到合同约定结算条件
广西东怀矿业有限公司	8,767,629.69	未达到合同约定结算条件
广西有色华天冶金开发有限公司	183,833,329.94	未达到合同约定结算条件
Guangxi Jiashun Trading Co.LTD	33,457,837.45	未结算
合计	323,022,465.55	

注释26.预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收货款	2,341,745,355.02	1,426,448,530.54
预收工程款	1,379,397.00	-
预收租赁费	10,873,636.17	13,516,371.19
其他	6,692,656.12	4,619,685.16
合计	2,360,691,044.31	1,444,584,586.89

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
南宁市良庆区征地拆迁办公室	14,393,225.00	预收房款，未交房
购房客户	120,507,349.00	预收房款，未交房
广西投资集团恒元贸易有限责任公司	16,832,315.38	保证金
广西荣程投资有限公司	8,320,000.00	预收货款，尚未提货
广西新振锰业集团有限公司	30,013,750.00	纠纷
合计	190,066,639.38	

注释27.合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收售房款	59,384,865.51	
合计	59,384,865.51	

注释28.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	124,009,242.48	305,982,620.95	306,734,404.00	123,257,459.43
二、离职后福利-设定提存计划	660,762.84	16,504,472.07	16,956,461.52	208,773.39
三、辞退福利	-	4,981,936.10	4,981,936.10	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
五、其他	-	-	-	-
合计	124,670,005.32	327,469,029.12	328,672,801.62	123,466,232.82

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	116,776,585.45	257,678,026.11	258,038,929.24	116,415,682.32
二、职工福利费	-	12,517,309.80	12,517,309.80	-
三、社会保险费	1,346,914.31	10,483,818.05	11,152,540.02	678,192.34
其中：基本医疗保险费	10,542.67	9,525,868.34	9,511,217.37	25,193.64
补充医疗保险费	1,196,200.00	834,315.68	1,465,484.36	565,031.32
工伤保险费	103,469.70	111,075.38	129,863.42	84,681.66
生育保险费	36,701.94	12,558.65	45,974.87	3,285.72
四、住房公积金	188,109.54	17,572,818.22	17,511,180.35	249,747.41
五、工会经费和职工教育经费	1,469,515.43	5,651,406.30	5,397,178.24	1,723,743.49
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、其他短期薪酬	4,228,117.75	2,079,242.47	2,117,266.35	4,190,093.87
合计	124,009,242.48	305,982,620.95	306,734,404.00	123,257,459.43

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	444,394.60	7,919,030.08	8,243,364.22	120,060.46
二、失业保险费	-14,043.44	156,154.54	163,562.49	-21,451.39
三、企业年金缴费	230,411.68	5,536,819.75	5,657,133.98	110,097.45
四、其他	-	2,892,467.70	2,892,400.83	66.87
合计	660,762.84	16,504,472.07	16,956,461.52	208,773.39

注释29.应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	22,447,193.97	144,018,462.06	122,708,313.48	43,757,342.55
资源税	-	13,005,059.69	-	13,005,059.69
企业所得税	211,109,366.16	15,003,583.84	154,865,180.71	71,247,769.29
城市维护建设税	3,647,755.12	5,242,413.46	6,918,029.10	1,972,139.48
房产税	3,886,356.08	16,417,692.69	19,333,888.84	970,159.93
土地使用税	973,841.67	6,432,839.53	6,247,516.75	1,159,164.45
个人所得税	1,047,846.73	5,675,257.69	5,010,370.01	1,712,734.41
教育费附加	1,883,592.00	2,348,787.83	3,078,407.74	1,153,972.09
地方教育费附加	1,144,234.49	1,584,974.37	1,987,836.61	741,372.25
水利建设基金	2,542,196.04	6,535.57	16,312.92	2,532,418.69
价格调节基金	-	34,313.41	866.00	33,447.41
印花税	3,297,879.98	20,305,718.12	22,577,149.57	1,026,448.53
其他税费	24,674,755.77	35,104,096.10	54,291,204.90	5,487,646.97
合计	276,655,018.01	265,179,734.36	397,035,076.63	144,799,675.74

注释30.其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	881,401,334.78	662,878,973.18
应付股利	-	-
其他应付款项	6,609,548,305.54	4,173,885,295.85
合计	7,490,949,640.32	4,836,764,269.03

1. 应付利息情况表

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	224,670,371.42	221,026,136.40
分期付息分期还本的长期借款利息	125,623,885.42	9,373,352.14
企业债券利息	528,864,094.52	426,842,799.92
短期借款应付利息	2,206,872.31	5,636,684.72
其他利息	36,111.11	-
合计	881,401,334.78	662,878,973.18

2. 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
押金	32,164,296.93	41,588,512.29

项目	期末余额	期初余额
质保金	40,730,364.50	43,687,547.02
往来款	5,850,371,504.69	3,748,866,547.11
工程款	129,363,932.15	11,267,055.04
合作项目资金	258,420,299.50	-
其他	298,497,907.77	328,475,634.39
合计	6,609,548,305.54	4,173,885,295.85

(2) 账龄超过 1 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
广西三顺投资有限公司	6,430,000.00	对科研中心大楼的投资款
广西绿地鑫铁置业有限公司	255,278,105.25	项目未结算
广西铁投风帆投资有限公司	255,812,495.00	未结算
广西新风兴资产管理有限公司	31,132,490.20	未结算
中国长城资产管理公司南宁办事处	12,500,000.00	暂未结算
广西北部湾泰达资产管理有限公司	10,612,606.81	暂未结算
广西有色华天冶金开发有限公司	108,506,841.66	未达到合同约定结算条件
得众贸易公司	19,726,257.28	未结算
广西有色金属集团有限公司	18,671,473.29	破产
广西嘉顺贸易有限公司	10,427,677.69	未结算
合计	729,097,947.18	

注释31.一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	572,153,140.33	2,393,285,800.00
1 年内到期的应付债券	3,075,513,898.39	2,677,287,791.76
1 年内到期的长期应付款	3,886,021,142.68	410,388,087.17
合计	7,533,688,181.40	5,480,961,678.93

注释32.其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
尚未执行新金融工具准则的其他流动负债	2,001,032,225.10	2,399,548,089.13
已经执行新金融工具准则的其他流动负债	2,969,243.27	-
合计	2,004,001,468.37	2,399,548,089.13

(1) 尚未执行新金融工具准则的其他流动负债:

项目	期末余额	期初余额
待处理财产损益	1,032,225.10	-

项目	期末余额	期初余额
内部借款应付利息	-	399,548,089.13
短期应付债券	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
合计	2,001,032,225.10	2,399,548,089.13

短期应付债券情况:

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
20 桂铁投 CP001	1,000,000,000.00	2020/8/4	365 天	1,000,000,000.00
20 桂铁投 CP002	1,000,000,000.00	2020/12/1	365 天	1,000,000,000.00
20 桂铁投 SCP001	500,000,000.00	2020/2/18	270 天	500,000,000.00
19 桂铁投 CP001	1,000,000,000.00	2019/8/6	365 天	1,000,000,000.00
19 桂铁投 SCP001	500,000,000.00	2019/7/30	270 天	500,000,000.00
19 桂铁投 SCP002	500,000,000.00	2019/10/23	270 天	500,000,000.00
合计	4,500,000,000.00			4,500,000,000.00

续:

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
20 桂铁投 CP001	-	1,000,000,000.00	-	-	-	1,000,000,000.00
20 桂铁投 CP002	-	1,000,000,000.00	-	-	-	1,000,000,000.00
20 桂铁投 SCP001	-	500,000,000.00	-	-	500,000,000.00	-
19 桂铁投 CP001	1,000,000,000.00	-	-	-	1,000,000,000.00	-
19 桂铁投 SCP001	500,000,000.00	-	-	-	500,000,000.00	-
19 桂铁投 SCP002	500,000,000.00	-	-	-	500,000,000.00	-
合计	2,000,000,000.00	2,500,000,000.00	-	-	2,500,000,000.00	2,000,000,000.00

(2) 已经执行新金融工具准则的其他流动负债:

项目	期末余额	期初余额
合同负债待转销项税	2,969,243.27	-
合计	2,969,243.27	-

注释33.长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	5,218,980,000.00	5,282,313,333.35
抵押借款	2,235,408,450.03	-
保证借款	261,911,540.30	559,385,736.27
信用借款	3,879,717,829.39	5,057,997,900.00

项目	期末余额	期初余额
小计	11,596,017,819.72	10,899,696,969.62
减：一年内到期的长期借款	572,153,140.33	2,393,285,800.00
合计	11,023,864,679.39	8,506,411,169.62

注释34.应付债券

项目	期末余额	期初余额
中期票据	12,026,405,162.63	9,825,768,956.25
企业债券	5,622,356,816.32	6,597,923,454.82
债权融资	307,802,739.73	503,818,082.19
小计	17,956,564,718.68	16,927,510,493.26
减：一年内到期的应付债券	3,075,513,898.39	2,677,287,791.76
合计	14,881,050,820.29	14,250,222,701.50

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
19 桂铁投债 01/19 桂铁 01	2,000,000,000.00	2019-02-26	5 年	2,000,000,000.00
20 桂铁投 MTN001	1,100,000,000.00	2020/4/14	5 年	1,100,000,000.00
20 桂铁投 MTN002	1,100,000,000.00	2020/7/15	5 年	1,100,000,000.00
16 桂铁投 MTN003	1,100,000,000.00	2016/11/25	7 年	1,100,000,000.00
18 桂铁投 MTN002	1,000,000,000.00	2018/4/13	3 年	1,000,000,000.00
18 桂铁投 MTN001	1,000,000,000.00	2018/4/2	3 年	1,000,000,000.00
19 桂铁投 MTN002	1,000,000,000.00	2019/8/14	3 年	1,000,000,000.00
16 桂铁投 MTN001	1,000,000,000.00	2016/8/30	5 年	1,000,000,000.00
18 桂铁投 MTN003	1,000,000,000.00	2018/8/22	5 年	1,000,000,000.00
19 桂铁投 MTN001	1,000,000,000.00	2019/7/18	3 年	1,000,000,000.00
19 桂铁 F1	1,000,000,000.00	2019/11/18	3 年	1,000,000,000.00
16 桂铁投债	1,000,000,000.00	2016/4/11	10 年	1,000,000,000.00
20 桂铁 F1	1,000,000,000.00	2020-04-24	10 年	1,000,000,000.00
14 桂铁投 MTN002	1,000,000,000.00	2014/8/18	7 年	1,000,000,000.00
15 桂铁投 MTN001	800,000,000.00	2015/5/11	7 年	800,000,000.00
17 桂铁 01	500,000,000.00	2017/4/14	5 年	500,000,000.00
16 桂铁投 MTN002	500,000,000.00	2015/11/26	7 年	500,000,000.00
17 桂铁投 MTN001	500,000,000.00	2017/9/4	5 年	500,000,000.00
18 桂铁路投资 ZR001	300,000,000.00	2018/1/31	5 年	300,000,000.00
16 桂铁投	1,000,000,000.00	2016/3/24	5 年	1,000,000,000.00
17 桂铁路投资 ZR001	200,000,000.00	2017/12/26	5 年	200,000,000.00
15 桂铁投	1,000,000,000.00	2015/12/7	10 年	1,000,000,000.00

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
16 桂铁 02	1,000,000,000.00	2016/11/28	3 年	1,000,000,000.00
17 桂铁 02	500,000,000.00	2017-04-24	3 年	500,000,000.00
15 桂铁投 PPN001	1,000,000,000.00	2015-05-21	5 年	1,000,000,000.00
合计	22,600,000,000.00			22,600,000,000.00

续:

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	折溢价摊销	本期偿还	期末余额
19 桂铁投 债 01/19 桂 铁 01	1,991,676,712.32	-	2,005,479.42	-	-	1,993,682,191.74
20 桂铁投 MTN001	-	1,100,000,000.00	1,639,150.67	1,806,666.67	-	1,099,832,484.00
20 桂铁投 MTN002	-	1,100,000,000.00	1,006,575.36	1,640,000.00	-	1,099,366,575.36
16 桂铁投 MTN003	1,099,749,817.50	-	2,647,232.88	3,340,000.00	-	1,099,057,050.38
18 桂铁投 MTN002	999,413,698.61	-	2,005,479.42	2,000,000.00	-	999,419,178.03
18 桂铁投 MTN001	999,381,917.76	-	2,406,575.35	2,400,000.00	-	999,388,493.11
19 桂铁投 MTN002	999,017,351.57	-	2,005,479.42	1,766,666.67	-	999,256,164.32
16 桂铁投 MTN001	996,364,107.00	-	2,406,575.35	-	-	998,770,682.35
18 桂铁投 MTN003	998,448,219.18	-	2,406,575.35	2,400,000.00	-	998,454,794.53
19 桂铁投 MTN001	998,904,109.60	-	2,005,479.42	2,560,000.00	-	998,349,589.02
19 桂铁 F1	996,153,041.09	-	1,333,643.81	-	-	997,486,684.90
16 桂铁投 债	996,924,410.95	-	491,342.47	-	-	997,415,753.42
20 桂铁 F1	-	1,000,000,000.00	1,358,904.09	4,000,000.00	-	997,358,904.09
14 桂铁投 MTN002	938,615,049.16	-	2,262,180.84	1,353,600.00	-	939,523,630.00
15 桂铁投 MTN001	796,827,583.31	-	1,925,260.26	1,920,000.00	-	796,832,843.57
17 桂铁 01	498,629,041.11	-	601,643.81	-	-	499,230,684.92
16 桂铁投 MTN002	498,873,732.71	-	1,203,287.70	900,000.00	-	499,177,020.41
17 桂铁投 MTN001	500,173,369.85	-	1,203,287.70	2,400,000.00	-	498,976,657.55
18 桂铁路 投资 ZR001	302,196,164.39	-	2,406,575.35	-	-	304,602,739.74
16 桂铁投	136,957,983.53	-	224,613.72	-	-	137,182,597.25
17 桂铁路 投资 ZR001	201,621,917.80	-	1,578,082.19	-	200,000,000.00	3,199,999.99
15 桂铁投	995,250,410.98	-	4,749,589.02	-	1,000,000,000.00	-
16 桂铁 02	545,432.97	-	-	545,432.97	-	-
17 桂铁 02	499,687,671.24	-	312,328.76	-	500,000,000.00	-
15 桂铁投 PPN001	482,098,750.63	-	-	2,098,750.63	480,000,000.00	-
合计	16,927,510,493.26	3,200,000,000.00	40,185,342.36	31,131,116.94	2,180,000,000.00	17,956,564,718.68

注释35.长期应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款项	11,206,190,658.09	949,834,480.78	4,799,856,328.29	7,356,168,810.58
专项应付款	34,334,597.40	15,000,000.00	18,300.00	49,316,297.40
合计	11,240,525,255.49	964,834,480.78	4,799,874,628.29	7,405,485,107.98

1. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
广西壮族自治区财政厅：2015 年政府铁路一般债券资金	520,000,000.00	520,000,000.00
广西壮族自治区财政厅：2016 年政府铁路专项债券资金	4,312,050,000.00	4,312,050,000.00
广西壮族自治区财政厅：2017 年政府铁路专项债券资金	4,141,230,000.00	4,387,680,000.00
广西壮族自治区财政厅：2018 年政府铁路专项债券资金	1,600,000,000.00	1,600,000,000.00
应付融资租赁款	131,478,750.00	40,478,550.36
履约保证金	86,022,000.00	77,590,000.00
中国农发重点建设基金有限公司	-	50,000,000.00
前海桂金 2018 年度第一期资产支持专项计划	227,011,008.68	394,382,000.32
国开发展基金有限公司	200,000,000.00	210,000,000.00
广西壮族自治区国土资源厅	15,984,000.00	15,984,000.00
广西壮族自治区财政厅	6,336,454.24	6,336,454.24
铁山港铁路支线铁山站第二货场	2,077,740.34	2,077,740.34
小计	11,242,189,953.26	11,616,578,745.26
减：一年内到期长期应付款	3,886,021,142.68	410,388,087.17
合 计	7,356,168,810.58	11,206,190,658.09

主要长期应付款期末余额说明：

(1) 广西壮族自治区财政厅：2015 年政府铁路一般债券资金，根据关于置换债券使用有关事项的通知（桂财预〔2015〕284 号），广西壮族自治区政府为推进本区铁路建设向本公司拨付 2015 年政府专项债券资金共 52,000.00 万元，期限为 7 年，年利率为 3.6%。截至 2020 年 12 月 31 日尚余 52,000.00 万元未归还。

(2) 广西壮族自治区财政厅：2016 年政府铁路专项债券资金，根据关于做好 2016 年第一批定向承销发行置换债券有关工作的通知，广西壮族自治区政府为推进本区铁路建设向本公司拨付 2016 年政府专项债券资金共 33,250.00 万元，期限为 7 年，年利率为 3.21%；根据关于安排 2016 年第一批置换债券资金及管理使用有关事项的通知（桂财预函【2016】155 号），广西壮族自治区政府为推进本区铁路建设向本公司拨付 2016 年政府专项债券资金共 110,000.00 万元，期限为 7 年，年利率为 2.93%；根据关于安排 2016 年第一批置换债券资金及管理使用有关事项的通知（桂财预函【2016】155 号），广西壮族自治区政府为推进本区铁路建设向本公司拨付 2016 年政府专项债券资金共 287,955.00 万元，期限为 5

年，年利率为 2.61%。截至 2020 年 12 月 31 日尚余 431,205.00 万元未归还。

(3) 广西壮族自治区财政厅：2017 年政府铁路专项债券资金，根据关于安排 2017 年第一批置换债券额度及资金管理使用有关事项的函，广西壮族自治区政府为推进本区铁路建设向本公司拨付 2017 年政府专项债券资金共 24,645.00 万元，期限为 3 年，年利率为 3.12%；根据关于安排 2017 年第一批置换债券额度及资金管理使用有关事项的函，广西壮族自治区政府为推进本区铁路建设向本公司拨付 2017 年政府专项债券资金共 201,143.00 万元，期限为 5 年，年利率为 3.33%；根据自治区财政厅关于安排 2017 年第三批置换债券额度及资金管理使用有关事项的函（桂财预函【2017】234 号），广西壮族自治区政府为推进本区铁路建设向本公司拨付 2017 年政府专项债券资金共 57,770.00 万元，期限为 7 年，年利率为 4.02%；根据关于安排 2017 年第四批置换债券额度及资金管理使用有关事项的函，广西壮族自治区政府为推进本区铁路建设向本公司拨付 2017 年政府专项债券资金共 100,000.00 万元，期限为 7 年，年利率为 4.12%；根据广西自治区财厅关于安排 2017 年第三批定向承销发行置换债券额度有关事项的函（桂财预函【2017】293 号），广西壮族自治区政府为推进本区铁路建设向本公司拨付 2017 年政府专项债券资金共 55,210.00 万元，期限为 5 年，年利率为 4.5%。截至 2020 年 12 月 31 日尚余 414,123.00 万元未归还。

(4) 广西壮族自治区财政厅：2018 年政府铁路专项债券资金，根据关于安排 2018 年第二批置换债券额度及资金管理使用有关事项的函，广西壮族自治区政府为推进本区铁路建设向本公司拨付 2018 年政府专项债券资金共 80,000.00 万元，期限为 3 年，年利率为 3.61%；根据关于安排 2018 年第二批置换债券额度及资金管理使用有关事项的函，广西壮族自治区政府为推进本区铁路建设向本公司拨付 2018 年政府专项债券资金共 80,000.00 万元，期限为 5 年，年利率为 3.75%。截至 2020 年 12 月 31 日尚余 160,000.00 万元未归还。

2.专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
塔界补偿费	482,897.40	-	18,300.00	464,597.40
柳州至南宁段电气化改造工程	1,000.00	-	-	1,000.00
南昆铁路南宁至百色段增建二线工程	600,700.00	-	-	600,700.00
玉林至北海城际铁路项目	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00
梧州至玉林城际铁路项目	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00
贺州至梧州城际铁路项目	4,800,000.00	-	-	4,800,000.00
钦州临海园区地方铁路支线大槐坪至保税港区段	7,350,000.00	-	-	7,350,000.00
新建南宁至崇左铁路项目	11,100,000.00	-	-	11,100,000.00
崇左至凭祥城际铁路项目	-	12,100,000.00	-	12,100,000.00
黄桶至百色铁路项目	-	2,900,000.00	-	2,900,000.00

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	34,334,597.40	15,000,000.00	18,300.00	49,316,297.40

注释36.预计负债

项目	期末余额	期初余额
未决诉讼	3,057,029.57	-
海外复垦费	22,924,228.84	26,626,916.64
合 计	25,981,258.41	26,626,916.64

注释37.递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	893,174,035.10	772,355,800.00	416,134,578.16	1,249,395,256.94
其他	-	3,153,022.50	-	3,153,022.50
合 计	893,174,035.10	772,355,800.00	416,134,578.16	1,252,548,279.44

政府补助情况说明:

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
自治区财政厅铁路项目建设补助	800,000,000.00	750,000,000.00	389,010,000.00	-	1,160,990,000.00	与资产相关
五洲半岛阳光酒店配套设施补助	3,234,719.46	-	196,000.00	-	3,038,719.46	与资产相关
南玉铁路项目前期工作经费(玉深段)	10,140,000.00	12,900,000.00	-	-	23,040,000.00	与资产相关
新型发动机 3D 增减材机器人柔性集成制造技术研究及产业化	560,000.00	-	560,000.00	-	-	与资产相关
南宁市财政国库支付中心-3D 打印技术研发及推广应用	-	200,000.00	200,000.00	-	-	与收益相关
南宁市财政国库支付中心项目款-粉体全自动套袋式内外袋包装机研发及应用	-	300,000.00	300,000.00	-	-	与收益相关
2019 年度激励企业加大研发投入奖补	-	475,800.00	475,800.00	-	-	与收益相关
特种全自动包装机器人、码垛机器人集成系统	5,000,000.00	-	5,000,000.00	-	-	与资产相关
高价值钻头自动测量激光熔覆再制造生产线专用机器人	900,000.00	-	900,000.00	-	-	与资产相关
特种高压清洗机器人系统	4,320,000.00	1,200,000.00	5,520,000.00	-	-	与资产相关
多关节工业机器人核心关键技术研发及产业化	1,800,000.00	1,080,000.00	2,880,000.00	-	-	与资产相关
智能园林环卫机器人关键技术研发及产业化应用示范	1,500,000.00	-	1,050,000.00	-450,000.00	-	与资产相关
广西壮族自治区科学技术厅转来激励企业加大研发奖补	-	500,000.00	500,000.00	-	-	与收益相关
智慧包装车间研发中心建设及年产 210 套包装机器人生产线	-	5,700,000.00	2,700,000.00	-3,000,000.00	-	与资产相关
补偿土地摊销	13,174,198.60	-	263,496.24	-	12,910,702.36	与资产相关
补偿形成固定资产折旧	52,545,117.04	-	3,129,281.92	-	49,415,835.12	与资产相关
合计	893,174,035.10	772,355,800.00	412,684,578.16	-3,450,000.00	1,249,395,256.94	

注释38.其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
待摊咨询服务费、手续费收入	47,011,430.57	-
合计	47,011,430.57	-

注释39.实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
广西交通投资集团有限公司	17,420,966,281.89	100.00	-	-	17,420,966,281.89	100.00
合计	17,420,966,281.89	100.00	-	-	17,420,966,281.89	100.00

注释40.其他权益工具

发行在外的金融工具	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
永续债	995,094,339.62	141,509.43	-	995,235,849.05
政府专项债	-	5,250,000,000.00	-	5,250,000,000.00
合 计	995,094,339.62	5,250,141,509.43	-	6,245,235,849.05

说明：

(1) 19 桂铁永续 01 永续期公司债为本公司于 2019 年 12 月 17 日发行，发行总额 10 亿元。该债券以每 3 个计息年度为 1 个重定价周期，在每个重定价周期末附铁投公司续期选择权，铁投公司有权选择将本期债券期限延长 1 个重定价周期，或选择全额兑付本期债券。该债券采用浮动利率方式，单利按年计息，首个重定价周期票面利率由基准利率加上基本利差确定。基准利率每个重定价周期确定一次，基本利差在债券存续期内保持不变。如果铁投公司选择延长本期债券期限，则自第 2 个重定价周期（即第 4 个计息年度）开始，每个重定价周期的票面利率调整为当期基准利率加上基本利差再加上 300 个基点。该债券每年付息一次，在债券每个重定价周期末，铁投公司有权选择将本期债券期限延长 1 个重定价周期，或全额兑付本期债券。截至 2020 年 12 月 31 日，该债券余额为 995,235,849.05 元。

(2) 政府专项债为广西壮族自治区财政厅向本公司根据广西壮族自治区财政厅《广西壮族自治区财政厅关于 2020 年第一批铁路专项债券资金有关事项的函》（桂财工交函[2020]205 号）、《广西壮族自治区财政厅关于拨付 2020 年第三批政府专项债券（铁路项目）资金的函》（桂财工交函[2020]189 号）、《广西壮族自治区财政厅关于追加（拨付）2020 年第四批政府专项债券资金的函》（桂财工交函[2020]257 号）文件收到广西区政府为发展铁路举借，发行以项目对应并纳入政府性基金预算管理的通行费收入、专项收入偿还

的地方政府专项债券 52.50 亿元，定向用于南宁至玉林铁路、南宁至崇左铁路、防城港至东兴铁路、贵阳至南宁铁路项目建设，本公司将该债券分类为权益工具。

注释41.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（股本）溢价	-	-	-	-
二、其他资本公积	20,864,413,811.42	2,890,552,179.32	88,143,179.79	23,666,822,810.95
合计	20,864,413,811.42	2,890,552,179.32	88,143,179.79	23,666,822,810.95

说明：

（1）其他资本公积的本期增加 2,890,552,179.32 元，包括：

本公司收到广西交通投资集团有限公司转入贵南铁路项目中央基建投资预算资本金，增加 800,000,000.00 元；

本公司收到广西交通投资集团有限公司转入南崇铁路项目建设补助资金，增加 200,000,000.00 元；

本公司收到广西交通投资集团有限公司转入南玉铁路项目建设补助资金，增加 150,000,000.00 元；

本公司收到南宁城市路桥投资管理有限责任公司转入贵南铁路项目地方配套资金，增加 700,000,000.00 元；

本公司收到防城港市港口铁路和机场建设办公室转入防东铁路项目地方配套资金，增加 120,000,000.00 元；

本公司收到防城港市财政局转入防东铁路项目地方配套资金，增加 130,000,000.00 元；

本公司收到河池市财政局转入贵南铁路项目地方配套资金，增加 220,000,000.00 元；

本公司收到河池市交通运输局转入贵南铁路项目地方配套资金，增加 300,000,000.00 元；

本公司收购广西梧州新港铁路投资有限公司少数股权，增加 669,236.51 元；

本公司之子公司广西地产集团有限公司转让柳州市柳元房地产开发有限公司等公司少数股权，增加 34,528,207.85 元；

本公司之子公司广西地产集团有限公司购买广西五洲房地产有限公司股权形成同一控制下企业合并，增加 235,354,734.96 元；

（2）其他资本公积的本期减少 88,143,179.79 元，包括：

本公司收购广西梧州新港铁路投资有限公司少数股权，减少 62,425.00 元；

本公司之子公司广西地产集团有限公司购买广西五洲房地产有限公司股权期初变动影响，减少 40,000,000.00 元；

本公司之子公司广西地产集团有限公司购买钦州钦廉林业投资有限公司股权期初变动影响，减少 14,375,836.90 元；

本公司之子公司广西地产集团有限公司购买广西洲祺投资有限公司股权期初变动影响，减少 10,000,000.00 元；

本公司之子公司广西地产集团有限公司转让广西吉丽嘉益投资有限公司股权，减少 14,210,352.85 元；

本公司之孙公司广西铁投吉人控股有限责任公司转让广西吉丽嘉益投资有限公司股权，减少 9,414,143.20 元；

本公司之孙公司靖西市大西南锰业有限公司调整评估增值资产折旧额部分资本公积，因此减少 80,421.84 元；

注释42.专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
安全生产费	1,347,260.40	1,888,535.30	1,637,238.60	1,598,557.10	
合计	1,347,260.40	1,888,535.30	1,637,238.60	1,598,557.10	

注释43.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	136,857,058.80	-	-	136,857,058.80
合计	136,857,058.80	-	-	136,857,058.80

注释44.一般风险准备

项目	期末余额	期初余额
提取一般风险准备	132,132.44	119,045.41
合计	132,132.44	119,045.41

注释45.未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
上期期末余额	-427,603,396.39	-343,161,368.84
期初调整	5,058,977.51	
本期期初余额	-422,544,418.88	-343,161,368.84
本期增加额	-151,220,104.41	-84,322,982.14
其中：本期净利润转入	18,360,230.91	-83,242,713.32
其他调整因素	-169,580,335.32	-1,080,268.82
本期减少额	58,913,087.03	119,045.41
其中：本期提取盈余公积数	-	-

项目	本期发生额	上期发生额
本期提取一般风险准备	13,087.03	119,045.41
本期分配现金股利数	58,900,000.00	-
转增资本	-	-
其他减少	-	-
本期期末余额	-632,677,610.32	-427,603,396.39

说明：本期其他调整因素的主要原因：

本公司之子公司广西地产集团有限公司收购广西洲祺投资有限公司，资本公积不足冲减，冲减未分配利润 138,577,200.00 元；

本公司收购广西梧州新港铁路投资有限公司少数股权，资本公积不足冲减，冲减未分配利润 4,118,528.85 元；

本公司之子公司深圳前海桂金融资租赁有限公司少数股东增资导致股权稀释，未分配利润减少 23,565,723.43 元；

本公司之孙公司广西壮族自治区大新锰矿核销南宁市银鹤电池有限公司，未分配利润增加 32,091.93 元；

本公司之子公司广西地产集团有限公司收购钦州钦廉林业投资有限公司，资本公积不足冲减，冲减未分配利润 3,724,363.10 元；

本公司之孙公司广西泰和远大建筑科技有限公司少数股东增资，未分配利润增加 376,501.77 元；

本公司之孙公司广西柳州格瑞米智能装备制造有限公司对上海大锰汽车销售服务有限公司持股比例调整，未分配利润减少 3,113.64 元。

注释46.营业收入、营业成本

1. 营业收入

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,449,873,779.34	9,546,282,031.21	12,308,206,712.71	11,089,210,452.83
其他业务	574,254,923.71	54,692,535.41	464,411,709.92	38,692,801.57
合计	11,024,128,703.05	9,600,974,566.62	12,772,618,422.63	11,127,903,254.40

注释47.利息净收入

项目	本期发生额	上期发生额
一、利息收入	16,066,588.62	17,175,105.58
1. 存放中央银行	342,175.27	398,532.15
2. 发放贷款及垫款	15,724,413.35	16,776,573.43

项目	本期发生额	上期发生额
其中：个人贷款和垫款	306,643.62	179,091.24
公司贷款和垫款	15,417,769.73	16,597,482.19
二、利息净收入	16,066,588.62	17,175,105.58

注释48.税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
土地增值税	1,202,858.51	103,700,936.17
城建税	2,586,142.29	8,894,962.24
印花税	11,789,486.36	10,231,371.08
房产税	15,929,283.14	9,095,081.20
教育费附加	1,335,272.67	4,195,671.52
地方教育经费	790,016.62	2,505,452.47
土地使用税	7,732,410.73	5,768,568.52
资源税	2,673,426.10	10,690,161.14
车船使用税	64,398.18	74,740.38
水利建设基金	700,464.98	169.23
其他	302,064.80	5,312,025.83
合计	45,105,824.38	160,469,139.78

注释49.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	454,080,467.56	487,712,824.22
职工薪酬	13,918,178.11	15,276,402.03
代理费及佣金	7,008,155.59	11,182,685.82
广告宣传费	1,759,995.97	6,643,848.84
港口费	23,717,199.12	19,781,321.46
折旧费用	56,215.70	622,161.16
仓储费	1,392,516.01	4,616,523.45
劳务费	40,545.94	2,262.86
水电费	1,321,654.36	1,013,640.23
设备维护修理	549,150.00	1,104,714.81
租金及物业费	11,881.19	984,813.79
营销策划咨询费	6,322,923.35	4,978,301.44
办公费	92,685.90	1,351,945.41
差旅费	287,031.27	1,117,918.93
装修费	-	406,842.06

项目	本期发生额	上期发生额
车辆使用费	132,764.40	40,673.47
劳动保护费	55,274.25	2,920.35
业务招待费	305,892.41	1,214,252.27
低值易耗品摊销	1,398.23	7,197.41
其他	4,722,696.00	5,856,442.44
合计	515,776,625.36	563,917,692.45

注释50.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	192,681,498.32	209,675,275.74
折旧费	47,947,734.93	37,969,666.95
中介咨询审计费	47,270,179.03	32,941,192.29
办公费	26,369,571.94	23,147,573.27
租金及物业费	1,639,602.65	7,645,111.74
差旅费	4,383,804.29	10,227,174.06
长期待摊费用及无形资产摊销	8,214,208.33	12,211,447.95
车辆使用费	1,897,883.07	3,360,677.33
业务招待费	2,415,436.26	6,155,210.33
董事会费	2,451,744.35	12,984,006.22
劳务费	1,246,352.18	2,322,865.50
诉讼费	11,999.10	8,577,652.81
广告宣传费	486,817.13	873,960.30
修理费	235,482.37	347,798.01
安全生产经费	291,299.62	703,142.40
劳保费	920,453.45	436,226.84
开办费	4,204.00	-
会议费	7,206,592.15	-
其他	4,581,586.05	1,735,868.89
合计	350,256,449.22	371,314,850.63

注释51.研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	5,753,662.34	5,556,376.80
材料费	4,348,202.27	4,870,671.02
测试化验加工费	-	56,456.85
设备费	513,901.26	502,064.73

项目	本期发生额	上期发生额
劳务费	27,950.00	30,103.70
折旧费	791,055.25	1,081,922.80
咨询服务费	-	389,450.52
水电燃气费	769,733.59	537,997.40
出版文献信息传播知识产权事务费	-	15,086.50
差旅费	-	193,460.35
无形资产摊销	314,727.51	28,102.22
培训会议费	-	18,333.50
办公费	-	11,304.88
其他	1,262,432.47	135,833.26
合计	13,781,664.69	13,427,164.53

注释52.财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,909,992,661.87	2,058,216,399.03
减：利息收入	61,141,518.43	74,140,512.72
利息净支出	1,848,851,143.44	1,984,075,886.31
汇兑损失	8,668,287.17	15,560,922.84
减：汇兑收益	7,385,402.73	29,468,638.85
汇兑净损失	1,282,884.44	-13,907,716.01
银行手续费	3,157,169.82	16,966,681.04
承兑汇票贴息	1,521,566.45	756,043.42
其他	67,649,873.31	68,237,433.84
合计	1,922,462,637.46	2,056,128,328.60

注释53.其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	1,160,788,689.71	965,411,278.45
其中：与递延收益相关的政府补助（与资产相关）	411,208,778.16	210,680,928.85
与递延收益相关的政府补助（与收益相关）	1,475,800.00	-
直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）	748,104,111.55	754,730,349.60
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	3,684,772.84	1,139,901.37
其中：进项税加计抵减	-	-
税费减免	200.49	31,413.20
个税扣缴税款手续费	83,088.92	-
其他	3,601,483.43	1,108,488.17
合计	1,164,473,462.55	966,551,179.82

1. 直接计入当期损益的政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额
小贷企业 2019 年涉农和小微贷款奖励	208,000.00	
2018 贷款余额奖励		136,956.00
个税手续费返还	879.10	
基础设施建设扶持资金	20,127,799.00	
金融企业政策兑现第一期办公用房补贴	651,816.00	
新型墙体材料示范项目补助金	1,030,000.00	515,000.00
五洲半岛阳光酒店配套设施补助		4,310,000.00
高新区 2018 年知识产权奖励资金		59,000.00
南宁市 2018 年第二批技术创新体系建设补助资金补助		200,000.00
南宁高新技术产业开发区管理委员会安全生产标准达标企业奖励		100,000.00
南宁市商务局 19 年中小项目资金款		27,000.00
南宁高新技术产业开发区财政局 2018 年促进企业创新发展奖励		219,000.00
2019 年瞪羚企业研发奖补资金		500,000.00
南宁市科学技术局第八届发明展银奖		15,000.00
广西壮族自治区市场监督管理局交易会奖金		10,000.00
智慧车间项目专项政府补助	3,000,000.00	
南宁商务局外贸增量奖	105,064.00	
稳岗补贴	160,338.66	
第一批撬动资本市场资源服务实体经济发展奖励	1,000,000.00	1,000,000.00
自治区财政厅铁路项目补助	720,000,000.00	733,000,000.00
进博会企业补贴		1,000.00
商务局补贴		529,370.00
停止天然林商业性采伐收入	479,671.79	
南宁市青秀区津头街道办事处补助	150,000.00	202,000.00
南宁市商务局进口增量奖	329,993.00	
广西壮族自治区科学技术厅 2019 年新认定区级企业技术中心补助经费	500,000.00	
广西壮族自治区科学技术厅 核定研发经费投入奖补资金	300,000.00	
靖西市工业和信息化局靖西市支持打赢疫情防控阻击战防控补贴	30,000.00	
靖西市工业和信息化局 复工复垦奖	30,550.00	
靖西市工业和信息化局中小微企业到贫困地区发展补助资金		465,000.00
财政扶持款		10,261,302.60
税收返还		3,179,721.00
合计	748,104,111.55	754,730,349.60

注释54.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	46,467,050.36	230,437,882.60
处置长期股权投资产生的投资收益	277,651,062.90	260,351,396.95
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	3,169,056.60	-
可供出售金融资产等取得的投资收益	230,031,835.55	158,808,521.38
处置可供出售金融资产取得的投资收益	2,901,783.34	147,063,430.92
其他	72,612,393.02	208,940,357.90
合计	632,833,181.77	1,005,601,589.75

注释55.信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-752,432.49	-341,037.53
合计	-752,432.49	-341,037.53

注释56.资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-204,794,980.88	-334,062,834.45
存货跌价损失	-33,200,995.07	-1,851,287.58
长期股权投资减值损失	-3,500,000.00	-
固定资产减值损失	-570,690.86	-
在建工程减值损失	-17,516,555.36	-
生产性生物资产减值损失	-32,909,794.63	-
贷款减值损失	415,950.00	192,037.00
合计	-292,077,066.80	-335,722,085.03

注释57.资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
其他资产处置收益	-9,562.19	-	-9,562.19
合计	-9,562.19	-	-9,562.19

注释58.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
固定资产报废处置利得	1,033,104.66	3,719,339.29	1,033,104.66
债务重组利得	6,010,000.00	-	6,010,000.00
与企业日常活动无关的政府补助	1,461,072.22	3,587,893.63	1,461,072.22

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
赔偿费	900.00	483,470.22	900.00
罚款收入	2,420.00	-	2,420.00
违约金收入	8,924,609.09	4,406,284.21	8,924,609.09
盘盈利得	-	0.72	-
其他	11,497,140.89	3,367,540.27	11,497,140.89
合 计	28,929,246.86	15,564,528.34	28,929,246.86

2. 政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额
社保局稳岗补贴	922,504.53	2,783,483.91
梧州市企业职工基本养老保险补贴	-	718,556.44
柳南区人力资源和社会保障局重点企业养老保险补贴款	176,335.58	47,105.29
其他	362,232.11	38,747.99
合计	1,461,072.22	3,587,893.63

注释59.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
固定资产报废处置损失	20,119.60	72,887.57	20,119.60
对外捐赠	-	271,000.00	-
罚款支出	6,642,560.66	1,227,629.43	6,642,560.66
赔偿支出	116,104.36	1,469,179.24	116,104.36
滞纳金	1,030,945.58	1,041,312.37	1,030,945.58
盘亏损失	12,449.54	-	12,449.54
其他	12,629,646.93	4,749,171.17	12,629,646.93
合计	20,451,826.67	8,831,179.78	20,451,826.67

注释60.所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	125,768,232.90	131,916,073.13
递延所得税调整	-56,426,337.03	-53,815,223.12
合计	69,341,895.87	78,100,850.01

注释61.归属于母公司所有者的其他综合收益

1. 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项目	本期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额
一、将重分类进损益的其他综合收益	277,836,795.63	-13,432,272.95	291,269,068.58
1. 权益法下可转进损益的其他综合收益	13,785,301.49	-	13,785,301.49
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	324,906,807.97	-13,432,272.95	338,339,080.92
3. 外币报表折算差额	-60,855,313.83	-	-60,855,313.83
二、其他综合收益合计	277,836,795.63	-13,432,272.95	291,269,068.58

续：

项目	上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额
一、将重分类进损益的其他综合收益	266,650,776.38	22,395,357.26	244,255,419.12
1. 权益法下可转进损益的其他综合收益	30,609,628.29	-	30,609,628.29
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	266,541,627.34	22,395,357.26	244,146,270.08
3. 外币报表折算差额	-30,500,479.25	-	-30,500,479.25
二、其他综合收益合计	266,650,776.38	22,395,357.26	244,255,419.12

2. 其他综合收益各项目的调节情况

项目	权益法下可转损益的其他综合收益	可供出售金融资产公允价值变动损益	外币报表折算差额	其他综合收益合计
一、上期期初余额	-12,286,508.46	-1,017,843,632.07	-8,511,403.54	-1,038,641,544.07
二、上期增减变动金额	30,609,628.29	244,146,270.08	-30,500,479.25	244,255,419.12
三、本期期初余额	18,323,119.83	-773,697,361.99	-39,011,882.79	-794,386,124.95
四、本期增减变动金额	-13,785,301.49	365,909,683.90	-60,855,313.83	291,269,068.58
五、本期期末余额	32,108,421.32	-435,358,281.07	-99,867,196.62	-503,117,056.37

注释62.合并现金流量表

1. 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	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	35,440,631.10	61,355,243.38
加：资产减值准备	292,077,066.80	335,722,085.03
信用减值损失（新准则适用）	752,432.49	341,037.53
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	174,504,844.69	103,241,033.73
无形资产摊销	49,383,685.60	11,048,269.49
长期待摊费用摊销	35,216,542.34	43,139,841.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	9,562.19	84,740.85
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	-1,012,985.06	9,880.80

项目	本期发生额	上期发生额
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	-	-
财务费用（收益以“-”填列）	1,977,642,535.18	2,455,081,444.90
投资损失（收益以“-”填列）	-632,833,181.77	-1,005,601,589.75
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）	-29,056,380.66	62,626,853.77
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）	-27,369,956.37	-92,012,779.72
存货的减少（增加以“-”填列）	-5,396,589,838.44	775,487,406.09
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	113,301,837.94	-6,031,408,671.05
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	3,504,478,113.00	3,467,050,238.38
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	95,944,909.03	186,165,034.74
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	6,312,601,206.38	9,398,369,406.86
减：现金的期初余额	9,398,369,406.86	12,410,877,477.04
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-3,085,768,200.48	-3,012,508,070.18

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金	89,826.31	298,810.03
可随时用于支付的银行存款	6,312,511,380.07	9,398,070,596.83
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	6,312,601,206.38	9,398,369,406.86

注释63.所有权和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	1,144,708,051.78	详见注释 1
存货	3,472,358,230.89	项目贷款抵押 3,468,170,997.00 元、法院查封 4,187,233.89 元
固定资产	142,812,749.96	融资租赁（售后回租）公司进行了动产权属登记 139,597,053.67 元，抵押 3,215,696.29 元

八、合并范围的变动

（一）非同一控制下企业合并

根据本公司与广西亿帆房地产开发有限公司于 2020 年 9 月签订的《股权转让合同》以及《广西交通投资集团有限公司第一届董事会 2020 年第十一次会议关于收购广西宝庭房地产开发有限公司 40%股权的决议》（桂交投董决〔2020〕11-5 号），本公司购买广西宝庭房地产开发有限公司 40%股权，评估基准日为 2019 年 12 月 31 日。股权转让后，本公司于 2020 年 12 月向该公司委派领导班子及管理人员，能对其经营活动实施控制，并将其纳入合并报表范围。

（二）同一控制下企业合并

（1）根据本公司与广西五洲交通股份有限公司于 2020 年 8 月签订的《股权转让合同》以及《广西交通投资集团有限公司第一届董事会 2020 年第十次会议关于地产集团收购洲祺公司及钦廉公司 100%股权项目的决议》（桂交投董决〔2020〕10-18 号），本公司购买广西洲祺投资有限公司 100%股权和钦州钦廉林业投资有限公司 100%股权，洲祺公司评估基准日 2020 年 1 月 14 日，钦廉公司评估基准日 2019 年 11 月 30 日。股权转让后，本公司 2020 年 9 月向该公司委派高管人员，能对其经营活动实施控制，并将其纳入合并报表范围。

（2）根据本公司与广西五洲交通股份有限公司于 2020 年 12 月签订的《股权转让合同》以及《广西交通投资集团有限公司第一届董事会 2020 年第十七次会议关于地产集团参与五洲地产 100%股权竞买的决议》（桂交投董决〔2020〕17-16 号），本公司购买五洲房地产有限公司 100%股权，评估基准日 2020 年 9 月 10 日。股权转让后，本公司 2020 年 12 月向该公司委派高管人员，能对其经营活动实施控制，并将其纳入合并报表范围。

（三）其他原因的合并范围变动

公司名称	合并范围变动的原因	期末净资产	本期净利润
广西锰业电子商务有限公司	新设子公司	-460.00	-460.00
柳州市君源房地产开发有限公司	新设子公司	20,000,000.00	-
桂林兴祺房地产开发有限公司	新设子公司	-2,948,845.35	-2,948,845.35
桂林兴冠房地产开发有限公司	新设子公司	-503,217.26	-503,217.26
桂林沅祺房地产开发有限公司	新设子公司	-306,474.29	-306,474.29
贵港市融祺房地产开发有限公司	新设子公司	-1,111,903.94	-1,111,903.94
柳州市柳元房地产开发有限公司	新设子公司	-1,706,157.40	-1,706,157.40
广西元旭投资有限公司	新设子公司	2,003.79	2,003.79
贺州市君瑞房地产开发有限公司	新设子公司	-	-
广西柳州泽元投资有限公司	新设子公司	-	-
广西柳州通元投资有限公司	新设子公司	6,000,000.00	-
广西北海市海荣投资有限公司	新设子公司	19,955,817.16	-44,182.84

公司名称	合并范围变动的原因	期末净资产	本期净利润
广西柳州贞元投资有限公司	新设子公司	6,000,000.00	0.00
广西创祺投资有限公司	新设子公司	19,544,711.57	-455,288.43
广西北海市海盛投资有限公司	新设子公司	20,000,000.00	0.00
广西吉丽嘉益投资有限公司	处置子公司	-135,323,962.49	-43,096,245.79
兴业龙兴房地产有限公司	处置子公司	-1,162,997.08	-387,482.36
大锰矿产资源（上海）有限公司	处置子公司	-113,166,408.66	-
大锰信息科技（上海）有限公司	处置子公司	107,930,103.77	-
上海孟网信息科技有限公司	处置子公司	107,999,995.11	-
南宁冠信物流有限公司	注销	-	108.86
浙江舟山桂通石化有限公司	控制权变更	-213,571,642.56	-263,486,611.54
武宣县桂泰鑫兴房地产有限责任公司	1 月份新投资设立，于 8 月份处置子公司	1,999,823.99	-176.01

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例（%）	享有的表决权（%）	取得方式
1	广西大锰锰业集团有限公司	2	1	南宁市	广西	矿产品投资与销售、锰产品生产与销售、电池行业投资等	100.00	100.00	2
2	广西铁投商贸集团有限公司	2	1	南宁市	广西	房地产开发、国内贸易等	100.00	100.00	1
3	广西地产集团有限公司	2	1	南宁市	广西	房地产开发、土地储备	92.03	100.00	2
4	广西铁投产业投资集团有限公司	2	1	南宁市	广西	资产管理、受托管理股权投资基金等	100.00	100.00	1
5	广西铁路发展投资基金（有限合伙）	2	1	南宁市	广西	上市的企业投资，及相关咨询服务	100.00	100.00	1
6	广西铁路发展二期投资基金合伙企业（有限合伙）	2	1	南宁市	广西	上市的企业投资，及相关咨询服务	100.00	100.00	1
7	广西铁投创新资本投资有限公司	2	1	南宁市	广西	股权投资、实业投资、对金融业的投资、投资管理及咨询服务	100.00	100.00	1
8	广西铁投润锰股权投资基金管理有限公司	2	1	南宁市	广西	股权投资、实业投资、对金融业的投资、投资管理及咨询服务	60.00	60.00	1
9	深圳前海桂金融资租赁有限公司	2	1	深圳市	广东	租赁服务	75.00	75.00	1
10	广西机械工业研究院有限责任公司	2	1	南宁市	广西	机械产品研发、生产、销售	100.00	100.00	3
11	广西梧州新港铁路投资有限公司	2	1	梧州市	广西	铁路建设、经营	100.00	100.00	1
12	广西南崇铁路有限责任公司	2	1	南宁市	广西	铁路投资建设	51.00	51.00	1
13	广西南玉铁路有限公司	2	1	南宁市	广西	铁路投资建设	51.00	51.00	1
14	广西铁投物流管理有限公司	2	1	南宁市	广西	道路货物运输、仓储物流、包装服务	100.00	100.00	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）

1. 母公司拥有被投资单位持股比例不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

序号	企业名称	持股比例%	享有的表决权%	注册资本(万元)	投资额(万元)	级次	纳入合并范围原因
1	广西铁投冠信财富投资有限公司	40.00	67.00	2,000.00	800.00	3	表决权比例达到半数以上
2	天津冠信恒泰有限公司	20.00	68.00	5,000.00	250.00	3	表决权比例达到半数以上
3	广西铁投大唐农业发展有限公司	40.00	67.00	5,000.00	400.00	3	表决权比例达到半数以上
4	广西铁投发展基金管理有限公司	45.00	84.00	1,000.00	450.00	3	表决权比例达到半数以上

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

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(%)	表决权%	对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
南方锰业投资有限公司(中信大锰控股有限公司)	中国	百慕大	锰矿开采和锰系产品深加工	22.64	22.64	权益法
南宁国际铁路港投资发展有限公司	广西	南宁市	投资与资产管理	23.18	23.18	权益法
广西绿地鑫铁置业有限公司	广西	南宁市	房地产开发经营	40.00	40.00	权益法
南宁招商众鑫房地产有限公司	广西	南宁市	房地产开发经营	40.00	40.00	权益法
广西来宾城投鑫地投资有限公司	广西	来宾市	商务服务业	40.00	40.00	权益法
广西创新创业投资基金管理中心(有限合伙)	广西	南宁市	受托管理创业投资基金	40.00	40.00	权益法
广西创新创业投资二期基金管理中心(有限合伙)	广西	南宁市	受托管理创业投资基金	40.00	40.00	权益法
广西创新创业投资三期基金管理中心(有限合伙)	广西	南宁市	受托管理创业投资基金	21.00	21.00	权益法
广西创新创业投资四期基金管理中心(有限合伙)	广西	南宁市	受托管理创业投资基金	21.00	21.00	权益法

注：中信大锰(01091)发布公告：本公司之英文名称已由「CITIC Dameng Holdings Limited」更改为「South Manganese Investment Limited」，并已采纳中文名称「南方锰業投资有限公司」为本公司之第二名称，以取代本公司目前仅供识别的现有中文名称「中信大锰控股有限公司」。

十、或有事项的说明

(一) 或有负债

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有负债

原告	被告	案由	受理法院	标的额(万元)	截至2020年12月31日案件进展情况
广东振海能源投资有限公司	广西铁投商贸集团有限公司	买卖合同纠纷	最高人民法院	91,200.00	二审已判决
贵州鑫悦煤炭有限公司青山煤矿	贵州鑫悦煤炭有限公司	抵押权纠纷	贵州省息烽县人民法院	547.29	一审已判决

原告	被告	案由	受理法院	标的额(万元)	截至2020年12月31日案件进展情况
	广西铁投吉鸿融资担保有限公司				
北京远东新地置业有限公司	广西铁投方辰发展有限公司	合同纠纷	茂名市中级人民法院	11,600.00	一审已判决,提交二审
柳州市宝鸿经贸有限公司	广西铁投吉大控股有限公司	债权转让合同纠纷	广西壮族自治区高级人民法院	4,123.44	二审审理中
芦成国	广西铁投商贸集团有限公司	代偿权纠纷	天津滨海新区法院	1,720.00	二审已判决
广西地产集团有限公司	中农创新紫瑞集团有限公司	借贷合同纠纷	南宁市中级人民法院	5,589.96	一审已判决
	广西铁投商贸集团有限公司				
	广西柳州普吉农业科技有限公司				
	农悦峰				
柳州工贸大厦股份有限公司	柳州市城市投资建设发展有限公司	租赁合同纠纷	柳州市城中区人民法院	406.22	二审已判决
	南宁市顺捷置业投资有限公司				
陈玉春	韦卓星	建设工程合同纠纷	南宁市青秀区人民法院	197.85	一审审理中
	中国信达资产管理股份有限公司				
	广西建工集团第五建筑工程有限责任公司				
	广西信投置业有限公司				
茂名市世和城建房地产开发有限公司管理人	广西铁投方辰发展有限公司	世和城建管理人向茂名中院提起诉讼,要求将茂名方辰股权变更变更至世和城建名下	茂名市中级人民法院	25,581.50	一审审理中
陈勇亲	广西壮乡建设集团有限公司	建筑工程合同纠纷	梧州市万秀区人民法院	368.00	2020年12月10日陈勇亲提起上诉
	广西梧州新华电池股份有限公司				
靖西通圆矿业公司	广西梧州新华电池股份有限公司	利益责任纠纷	广东省江门市蓬江区法院	148.64	2020年9月18日收到判决,梧州新华败诉;梧州新华已于2020年9月30向法院提起上诉。
江门市新会区和盛彩印包装厂	广西梧州新华电池股份有限公司	买卖合同纠纷	广东省江门市蓬江区法院	149.77	2020年12月11日开庭审理,待法院判决。

2. 为其他单位提供债务担保形成的或有负债

截止2020年12月31日,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)	合同开始日	合同到期日
南宁招商众鑫房地产有限公司	供应链融资	4,945.49	2020年11月11日	2021年11月11日
购房人	宝庭-卧龙湖项目	1,805.00	借款合同保证条款生效之日起	为客户办理产权证且他项权证书交由贷款人收执之日止
购房人	源和-柳源居项目	13,406.81	借款合同保证条款生效之日起	为客户办理产权证且他项权证书交由

被担保单位名称	担保事项	金 额(万元)	合同开始日	合同到期日
				贷款人收执之日止
购房人	融祺·观园悦府项目	1,397.50	借款合同保证条款生效之日起	为客户办理产权证且他项权证书交由贷款人收执之日止
购房人	柳元·新叶城项目	1,796.60	借款合同保证条款生效之日起	为客户办理产权证且他项权证书交由贷款人收执之日止
购房人	沅祺·漓东新城项目	6,131.90	借款合同保证条款生效之日起	为客户办理产权证且他项权证书交由贷款人收执之日止
购房人	兴冠·锦城项目	14,398.70	借款合同保证条款生效之日起	为客户办理产权证且他项权证书交由贷款人收执之日止
购房人	兴祺·漓江悦府项目	16,009.30	借款合同保证条款生效之日起	为客户办理产权证且他项权证书交由贷款人收执之日止
购房人	和泽·九宸府项目	7,900.90	借款合同保证条款生效之日起	为客户办理产权证且他项权证书交由贷款人收执之日止
购房人	创祺·东方宸院	57,980.70	借款合同保证条款生效之日起	为客户办理产权证且他项权证书交由贷款人收执之日止
广西梧州市苍海建设实业发展有限公司	东岸防洪排涝项目	31,877.73	2015 年 9 月 30 日	2025 年 9 月 29 日

说明：广西梧州市苍海建设实业发展有限公司原系铁投集团子公司，2019 年度已转让。该担保已于 2021 年 3 月 25 日签订解除担保协议。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报告披露日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、关联方关系及其交易

（一）关联方关系

1. 母公司

母公司名称	注册地址	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	表决权 比例(%)
广西交通投资集团有限公司	南宁市	交通基础设施投资 与经营	3,010,500.00	100.00	100.00

2. 子公司有关信息详见附注九、（一）在子公司中的权益

3. 合营企业、联营企业有关信息详见附注九、（二）在合营企业或联营企业中的权益

4. 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
广西交通投资集团有限公司	最终控制方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
SINA TREDY INVESTMENT LIMITED	同一控制下关联方
广西高速物流股份有限公司	同一控制下关联方
广西捷通高速科技股份有限公司	同一控制下关联方
广西新跨越投资有限责任公司	同一控制下关联方
广西安祺物业服务有限公司	同一控制下关联方
广西交投资产管理有限公司	同一控制下关联方
广西吉丽嘉益投资有限公司	同一控制下关联方
广西桂泰仁德投资有限公司	联营企业
广西顺基房地产开发有限公司	联营企业
郑康勇	子公司投资者家庭成员
广西荣和企业集团有限责任公司	子公司投资方
广西兴进实业集团有限责任公司	子公司投资方
广西嘉元房地产有限责任公司	联营企业
广西绿地鑫铁置业有限公司	联营企业
南宁市招商众鑫房地产有限公司	联营企业
广西交通实业有限公司	同一控制下关联方
广西安祺物业服务有限公司	同一控制下关联方
广西交投资产管理有限公司	同一控制下关联方
广西交盛中大交通基建投资合伙企业（有限合伙）	同一控制下关联方
广西高路传媒有限公司	同一控制下关联方
广西交投科技有限公司	同一控制下关联方
广西交通投资集团崇左高速公路运营有限公司	同一控制下关联方
广西交通投资集团南宁高速公路运营有限公司	同一控制下关联方
广西钟马高速公路运营有限公司	同一控制下关联方
广西交通投资集团河池高速公路运营有限公司	同一控制下关联方
广西交通投资集团梧州高速公路运营有限公司	同一控制下关联方
广西交通投资集团南宁高速公路运营有限公司马山分公司	同一控制下关联方
广西交通投资集团玉林高速公路运营有限公司	同一控制下关联方
广西田新高速公路有限公司	同一控制下关联方
广西桂海高速公路有限公司	同一控制下关联方
广西交通投资集团柳州高速公路运营有限公司	同一控制下关联方
广西交通投资集团南宁高速公路运营有限公司武鸣分公司	同一控制下关联方
广西宏冠工程咨询有限公司	同一控制下关联方
广西安祺物业服务有限公司	同一控制下关联方
广西旅岛高速公路服务区经营有限公司	同一控制下关联方
广西春霞园酒店管理有限公司	同一控制下关联方
广西高路传媒有限公司	同一控制下关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
广西南博国际商贸有限公司	同一控制下关联方
广西交通投资集团财务有限责任公司	同一控制下关联方
广西交通投资集团有限公司财务结算中心	同一控制下关联方
广西交通投资集团石油销售有限公司	同一控制下关联方
广西交投商贸有限公司	同一控制下关联方
广西计算中心有限责任公司	同一控制下关联方
广西安祺物业服务有限公司	同一控制下关联方

(二) 关联方交易

1. 从关联方采购货物

关 联 方	关联交易内容	本期发生额 (万元)	上期发生额 (万元)
广西桂泰仁德投资有限公司	商品房买卖	11,261.30	-
广西顺基房地产开发有限公司	商品房买卖	8,260.33	-
广西交投商贸有限公司	采购原材料	335.95	166.83
广西旅岛高速公路服务区经营有限公司	货品采购	-	5.63
广西凌云县山乡农产品有限公司	货品采购	-	0.61

2. 接受关联方提供劳务

关 联 方	关联交易内容	本期发生额 (万元)	上期发生额 (万元)
广西高路传媒有限公司	设计服务及安装施工费	51.47	-
广西高速物流股份有限公司	运输费	3,683.11	-
广西安祺物业服务有限公司	租金、物业服务费	114.11	-
广西交投资产管理有限公司	租金、物业服务费	151.75	-
广西捷通高速科技股份有限公司	ETC通行费	-	0.62

3. 向关联方销售货物

关联方	关联交易内容	本期发生额 (万元)	上期发生额 (万元)
广西交通投资集团柳州高速公路运营有限公司荔浦分公司	销售商品	78.05	0.03
广西交通投资集团崇左高速公路运营有限公司	销售商品	18.60	0.27
广西交通投资集团南宁高速公路运营有限公司	销售商品	171.05	151.80
广西钟马高速公路运营有限公司	销售商品	146.17	67.48
广西交通投资集团梧州高速公路运营有限公司	销售商品	127.05	-
广西交通投资集团南宁高速公路运营有限公司马山分公司	销售商品	22.19	-
广西交通投资集团玉林高速公路运营有限公司	销售商品	170.10	-

关联方	关联交易内容	本期发生额 (万元)	上期发生额 (万元)
广西邕洲高速公路有限公司	销售商品	15.49	-
广西田新高速公路有限公司	销售商品	17.47	-
广西宏冠工程咨询有限公司	销售商品	88.30	-
广西交投商贸有限公司	销售商品	8,496.10	-
广西计算中心有限责任公司	销售商品	81.42	-
广西荔玉高速公路有限公司	销售商品	-	18.40
广西高速公路投资有限公司	销售商品	-	0.56
广西桂东高速公路有限公司	销售商品	-	2.53
广西交投科技有限公司	销售商品	-	9.79
广西三祺投资有限公司	销售商品	-	0.11
广西阳鹿高速公路有限公司	销售商品	-	0.02
广西交通投资集团有限公司	销售商品	-	133.88
广西交通投资集团钦州高速公路运营有限公司	销售商品	-	8.41
上海群贤国际贸易有限公司	矿产品贸易	-	143,860.70

4. 向关联方提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额 (万元)	上期发生额 (万元)
广西桂泰仁德投资有限公司	劳务费收入	33.96	33.96
广西嘉元房地产有限责任公司	劳务费收入	-	8.28
广西交通投资集团有限公司	技术服务收入	-	35.09
广西交通投资集团有限公司	宣传服务	-	34.08
广西顺基房地产开发有限公司	策划费、品牌费	3,539.35	-

5. 其他关联方交易

关联方	关联交易内容	本期发生额 (万元)	上期发生额 (万元)
广西高速物流股份有限公司	租赁收入	49.85	-
广西交通实业有限公司	租赁收入	343.37	-
广西捷通高速科技股份有限公司	租赁收入	257.49	-
广西交投商贸有限公司	租赁收入	332.60	-
广西交通一卡通有限公司	租赁收入	117.58	-
广西票通网络科技股份有限公司	租赁收入	10.68	-
广西智能交通科技有限公司	租赁收入	231.63	-
广西交投物流发展有限公司	租赁收入	268.17	-
广西通祥石油有限公司	租赁收入	110.29	-
广西高速公路投资有限公司	租赁收入	13.96	-
广西计算中心有限责任公司	租赁收入	273.78	-

关联方	关联交易内容	本期发生额 (万元)	上期发生额 (万元)
广西柳州鸿勇投资有限公司	资金占用费收入	68.91	-
广西吉丽嘉益投资有限公司	资金占用费收入	455.14	-
广西吉丽嘉益投资有限公司	资金占用费收入	311.83	-
广西桂泰仁德投资有限公司	资金占用费收入	1,025.90	4.40
广西嘉元房地产有限责任公司	资金占用费收入	4.40	889.15
广西绿地鑫铁置业有限公司	资金占用费收入	-	-
南宁市招商众鑫房地产有限公司	资金占用费收入	572.57	-
广西顺基房地产开发有限公司	资金占用费收入	3,068.21	-
广西交盛贵弘房地产投资合伙企业 (有限合伙)	利息支出	10,482.55	-
五洲交通股份有限公司	利息支出	1,578.83	-
桂林三祺投资有限公司	利息支出	711.49	-
郑康勇	利息支出	249.11	-
广西荣和企业集团有限责任公司	利息支出	509.56	-
广西兴进实业集团有限责任公司	利息支出	1,101.30	-

(三) 关联方应收应付款项余额

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额 (万元)		期初余额 (万元)	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	广西新思迪投资贸易有限公司	-	-	110.95	-
	广西安祺物业服务有限公司	0.13	-	-	-
	广西桂海高速公路有限公司	283.50	-	-	-
	广西宏冠工程咨询有限公司	1.80	-	-	-
	广西计算中心有限责任公司	2.76	-	-	-
	广西交通投资集团崇左高速公路运营 有限公司	0.63	-	-	-
	广西交通投资集团河池高速公路运营 有限公司	6.49	-	-	-
	广西交通投资集团柳州高速公路运营 有限公司	88.19	-	-	-
	广西交通投资集团南宁高速公路运营 有限公司	193.13	-	171.54	-
	广西交通投资集团南宁高速公路运营 有限公司马山分公司	0.75	-	-	-
	广西交通投资集团南宁高速公路运营 有限公司武鸣分公司	6.73	-	-	-
	广西交通投资集团梧州高速公路运营 有限公司	4.20	-	-	-
	广西交通投资集团有限公司	-	-	4.54	-

项目名称	关联方	期末余额 (万元)		期初余额 (万元)	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	广西交通投资集团玉林高速公路运营有限公司	9.61	-	-	-
	广西交投科技有限公司	2.35	-	11.00	-
	广西田新高速公路有限公司	19.74	-	-	-
	广西钟马高速公路运营有限公司	7.16	-	2.21	-
预付款项					
	广西安祺物业服务有限公司	0.94	-	-	-
	广西高路传媒有限公司	58.17	-	-	-
	广西桂泰仁德投资有限公司	11,261.30	-	-	-
	广西计算中心有限责任公司	45.36	-	-	-
	广西交通投资集团崇左高速公路运营有限公司	0.02	-	-	-
	广西交通投资集团石油销售有限公司	2.19	-	-	-
其他应收款					
	黎南铁路有限责任公司	-	-	6.65	-
	广西沿海铁路股份有限公司	-	-	734.57	-
	广西吉大长岛房地产有限公司	-	-	4,066.14	-
	柳州市柳泽投资有限公司	10,371.77	-	10,371.77	-
	广西安祺物业服务有限公司	26.48	-	5.53	-
	四川腾盾科技有限公司	-	-	238.89	-
	广西高速公路投资有限公司	0.96	-	-	-
	广西桂泰仁德投资有限公司	-	-	11,063.71	-
	广西吉丽嘉益投资有限公司	10,139.79	-	2,939.56	-
	广西嘉元房地产有限责任公司	-	-	1.31	-
	广西交通实业有限公司	0.92	-	-	-
	广西交通投资集团崇左高速公路运营有限公司	5.13	-	-	-
	广西交通投资集团南宁高速公路运营有限公司	8.58	-	11.58	-
	广西交通投资集团有限公司	64,552.43	-	21.51	-
	广西交投商贸有限公司	1,064.00	-	7.39	-
	广西交投物流发展有限公司	0.32	-	-	-
	广西交投资产管理有限公司	61.73	-	-	-
	广西捷通高速科技股份有限公司	6.88	-	6.71	-
	广西捷通高速科技有限公司	0.20	-	-	-
	广西柳州鸿勇投资有限公司	469.05	-	-	-
	广西南博国际商贸有限公司	4.01	-	87.19	-

项目名称	关联方	期末余额 (万元)		期初余额 (万元)	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	广西荣和企业集团有限责任公司	21.63	-	-	-
	广西天祺投资有限公司	4.73	-	-	-
	广西梧州三祺投资有限公司	0.23	-	0.89	-
	广西五洲交通股份有限公司	2.33	-	-	-
	广西新跨越投资有限责任公司	47.81	-	-	-
	桂林三祺投资有限公司	205.25	-	-	-
	桂林市兴鸿置业有限公司	32,707.50	-	-	-
	南宁金桥物业服务有限责任公司	2.25	-	-	-
	南宁市招商众鑫房地产有限公司		-	6,233.39	-
	梧州市三祺投资有限公司	0.89	-	-	-
	南宁融创基业房地产开发有限公司	5,785.81			
	浙江舟山桂通石化有限公司	18,755.21	-	-	-

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额 (万元)	期初余额 (万元)
应付账款			
	SINOTRENDYINVESTMENTLIMITED (中港投资有限公司)	1,361.54	-
	广西春霞园酒店管理有限公司	1.31	-
	广西交投商贸有限公司	200.09	-
	广西旅岛高速公路服务区经营有限公司	0.49	-
其他应付款			
	广西创新创业投资四期基金管理中心(有限合伙)	-	1,000.00
	广西创新创业投资三期基金管理中心(有限合伙)	-	4,600.00
	SINOTRENDYINVESTMENTLIMITED (中港投资有限公司)	3,331.34	-
	广西春霞园酒店管理有限公司	0.09	0.09
	广西高速公路投资有限公司	6.87	1.65
	广西高速物流股份有限公司	762.36	-
	广西吉丽嘉益投资有限公司	30,049.55	-
	广西计算中心有限责任公司	58.52	-
	广西交盛贵弘房地产投资合作企业 (有限合伙)	94.11	-
	广西交通实业有限公司	59.86	-
	广西交通投资集团有限公司	197,120.14	15,000.00
	广西交通一卡通有限公司	28.97	-

项目名称	关联方	期末余额 (万元)	期初余额 (万元)
	广西交投商贸有限公司	634.78	-
	广西交投物流发展有限公司	46.07	43.82
	广西捷通高速科技股份有限公司	58.61	-
	广西柳州鸿勇投资有限公司	12.78	-
	广西绿地鑫铁置业有限公司	34,799.34	44,558.25
	广西票通网络科技股份有限公司	2.66	-
	广西荣和企业集团有限责任公司	12,344.56	-
	广西三祺投资有限公司	59,631.01	16,413.25
	广西通祥石油有限公司	19.98	-
	广西兴进实业集团有限责任公司	15,889.50	-
	广西元善投资有限公司	3.41	-
	广西智能交通科技有限公司	48.14	-
	桂林三祺投资有限公司	9,198.49	-
	桂林彰泰实业集团有限公司	9,543.50	-
	杭州向好建设管理有限公司	200.00	-
	柳州柳韵房地产开发有限公司	25,672.50	-
	南宁市招商众鑫房地产有限公司	-	2,000.00
	五洲交通股份有限公司	167,536.31	-
	郑康勇	10,735.96	-
预收款项			
	SINOTRENDYINVESTMENTLIMITED (中港投资有限公司)	4,497.96	-

十三、其他重要事项说明

(一) 涉及诉讼的重大应收款项

原告	被告	第三人	案由	受理法院	标的额(万元)	案件进展情况	科目名称	账面余额(元)	坏账准备(元)
广西大锰 锰业集团 有限公司	广西金伍岳能源集团有限 公司		担保合同纠纷	南宁市中级 人民法院	8,960.90	待法院执行	其他应收款	87,391,441.49	87,391,441.49
	广西物资储备有限公司								
广西大锰 锰业集团 有限公司	广西桂林大锰锰业投资有 限责任公司		破产清算案	兴安县法院	43,232.00	审理中	其他应收款	433,722,216.00	433,722,216.00
广西大锰 锰业集团 有限公司	百色百矿集团有限公司、 广西百矿铝业有限公司		增资纠纷	南宁市中级 人民法院	36,000.00	待法院调解	长期应收款	360,000,000.00	-
广西大锰 锰业集团 有限公司	广西百矿铝业有限公司								
广西大锰 锰业集团 有限公司	百色百矿发电有限公司		增资纠纷	南宁市中级 人民法院	24,000.00	待法院调解	长期应收款	240,000,000.00	-
广西大锰 锰业集团 有限公司	百色百矿集团有限公司								
	广西铁投创生新能源有限 公司								
广西铁投 商贸集团 有限公司	广西启明氢能源有限公司								
	杨彬								
	王忠		欠款纠纷	南宁市西乡 塘法院	1,067.35	尚未开庭	其他应收款	9,931,833.03	9,931,833.03
	上海兰山创业投资有限公 司								
广西铁投 吉大控股 有限责任 公司	广西世尧投资有限公司								
	广西南宁载德物流有限责 任公司								
	广西南宁春晖房地产开发 有限责任公司		买卖合同纠 纷	南宁市青秀 区人民法院	1,793.20	执行终结,内部申请 核销中。	应收账款	10,065,163.00	10,065,163.00
	广西南宁永凯实业集团有 限责任公司								

原告	被告	第三人	案由	受理法院	标的额(万元)	案件进展情况	科目名称	账面余额(元)	坏账准备(元)
广西铁投 吉大控股 有限责任公司	赖可宾								
	广西永凯六景纸业集团有 限责任公司		买卖合同纠 纷	南宁市中级 人民法院	6,051.65	因无资产执行,终结 执行程序,内部申请 核销中。	其他应收款	28,689,600.00	28,689,600.00
	广西南宁春晖房地产开发 有限责任公司								
	广西南宁永凯实业集团有 限责任公司								
广西铁投 吉大控股 有限责任公司	赖可宾								
	北海市美凯龙置业有限公司		借款合同纠 纷	广西壮族自 治区高级人 民法院	17,125.43	已完成抵债,正在开 票过程中。	其他应收款	115,321,633.94	1,150,004.39
	深圳源荣康科技有限公司								
	许文飞								
广西铁投 吉大控股 有限责任公司	柯文质								
	柯巧灵								
	广西红日东升投资有限责 任公司	广西奥斯 投资有限 公司					应收账款	21,660,516.50	4,969,635.10
		广西桂航 交通能源 投资有限 公司					应收账款	52,000,560.00	11,930,639.23
		广西中创 贸易投资 有限公司	买卖合同纠 纷	广西壮族自 治区高级人 民法院	14,125.60	强制执行中	应收账款	55,965,979.86	12,840,437.01
	广西旭口东升房地产开发 有限公司	广西中信 投资有限 公司					应收账款	54,001,264.50	12,389,666.67
		广州嘉盛 贸易有限 公司					应收账款	4,000,801.74	40,008.02

广西铁路投资集团有限公司
2020 年度
财务报表附注

原告	被告	第三人	案由	受理法院	标的额(万元)	案件进展情况	科目名称	账面余额(元)	坏账准备(元)
广西铁路投 吉大控股 有限责任 公司	广西梧州万通商贸有限责 任公司		借贷合同纠纷	南宁市青秀 区人民法院	1,316.46	因无资产执行,终结 执行程序	其他应收款	9,839,634.37	9,839,634.37
广西地产 集团有限 公司	中农创新紫瑞集团有限公 司								
	广西铁投商贸集团有限公 司		借款合同纠 纷	广西壮族自 治区南宁市 中级人民法 院	5,589.96	终审胜诉	其他应收款	50,530,833.33	7,546,005.56
	广西柳州普吉农业科技有 限公司								
广西桂泰 地和投资 有限公司	农悦峰 南宁市仁德房地产开发有 限责任公司		借款合同纠 纷	南宁市中级 人民法院	26,275.10	二审已胜诉	其他应收款	195,066,666.67	29,260,000.00
广西吉大 丽原投资 有限公司	广西高英投资建设有限公 司	中国农业 银行北海 分行	委托贷款合 同纠纷	南宁市江南 区人民法院	19,939.26	已终审判决,被告进 入破产重组阶段	其他应收款	181,079,469.17	11,079,469.17
	高学英 苏安杰								
广西吉大 丽原投资 有限公司	广西天和创展房地产开发 有限公司	中国民生 银行股份 有限公司 南宁分行	委托贷款合 同纠纷	广西壮族自 治区高级人 民法院	39,694.27	2019.12.20 日法院已 下达以物抵债 2,4014 亿元裁定, 2020.9.1 日农信社就 其中 793.69 平方米 产权涉及金额 814.7 万元向高院重新提 交了执行监督申请 书,案件尚未开庭。	其他应收款	48,198,190.14	47,765,945.73
广西吉大 丽原投资	广西正田投资有限公司 广西德保泰石商业管理有		买卖合同纠 纷	武鸣县人民 法院	1,765.89	强制执行中	预付账款	10,632,900.00	10,632,900.00

广西铁路投资集团有限公司
2020 年度
财务报表附注

原告	被告	第三人	案由	受理法院	标的额(万元)	案件进展情况	科目名称	账面余额(元)	坏账准备(元)
广西铁路 发展投资 基金(有限 合伙)	有限责任公司								
	限责任公司								
	邓小红								
	丘文锋								
	丘文华								
广西铁路 发展投资 基金(有限 合伙)	广西南宁荣基房地产集团 有限公司								
	广西斯特莱贸易有限公司								
	银河天成集团有限公司								
	北海银河生物产业投资股 份有限公司	中国光大 银行股份 有限公司 南宁分行	借款合同纠 纷	广西壮族自 治区高级人 民法院	19,802.35	已获得胜诉生效判 决并提交执行申请	其他应收款	184,207,059.73	55,262,117.92
	潘琦 潘勇								
广西梧州 新港铁路 投资有限 公司	姚国平								
	广西梧州市高新美业建设 投资有限责任公司	广西北部 湾银行股 份有限公 司梧州分 行	委托贷款合 同纠纷	梧州市万秀 区人民法院	6,349.35	法院 2020 年 9 月底 对破产方案作出裁 定, 2020 年 11 月 17 日新港公司收到第 一轮分配款 1999.96 万元。	其他应收款	10,657,299.38	9,237,937.36
	高健 陈朝新								
广西梧州 新港铁路 投资有限 公司	广西华胜房地产开发有限 公司	梧州市区 农村信用 合作联社	委托贷款合 同纠纷	梧州市中级 人民法院	5,333.46	已达成和解, 2019 年 12 月至 2021 年 2 月共监管回款 360.25 万元。	其他应收款	36,820,374.81	368,203.75
	南宁市爱智装饰材料有限 公司、银河天成集团有限 公司、潘琦、姚国平、潘	南宁市吉 信小额贷 款有限责	追偿权纠纷	南宁市青秀 区人民法院	7,434.67	一审判决胜诉	其他应收款	74,346,666.68	-

广西铁路投资集团有限公司

2020 年度

财务报表附注

原告	被告	第三人	案由	受理法院	标的额(万元)	案件进展情况	科目名称	账面余额(元)	坏账准备(元)
公司	勇、北海银河生物产业投资股份有限公司、广西银河天成实业有限公司、广西斯特莱贸易有限公司、南宁商顺景商务咨询有限公司、南宁廷洁商贸有限公司、广西鑫正源投资管理有限公司	任公司							

十四、母公司主要财务报表项目注释

注释1. 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		101,272,629.10
其他应收款项	14,225,749,126.40	14,319,236,001.05
合 计	14,225,749,126.40	14,420,508,630.15

(一) 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
账龄一年以内的应收股利				
广西铁路发展投资基金(有限合伙)		101,272,629.10		
合 计		101,272,629.10		

(二) 其他应收款项

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项								
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项								
其中：账龄组合	11,519,466.33	0.08			42,737,076.14	0.30		
关联方组合	14,214,229,660.07	99.92			14,276,498,924.91	99.70		
组合小计	14,225,749,126.40	100.00			14,319,236,001.05	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项								
合 计	14,225,749,126.40	-	-	-	14,319,236,001.05	-	-	-

1.按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
半年以内(含半年)	11,519,466.33	100.00	-	42,737,076.14	100.00	-
合 计	11,519,466.33	100.00	-	42,737,076.14	100.00	-

2.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	占其他应收款合计的比例(%)	坏账准备
广西铁投商贸集团有限公司	往来款	4,808,926,227.53	1年以内	33.80	-
广西大锰锰业集团有限公司	往来款	4,061,785,145.38	1-2 年	28.55	-
广西地产集团有限公司	往来款	1,586,369,675.59	1-2 年	11.15	-
广西铁投吉大控股有限责任公司	往来款	1,561,989,490.68	1-2 年	10.98	-
广西铁投方辰发展有限公司	往来款	1,292,599,122.61	1年以内	9.09	-
合 计	—	13,311,669,661.79		93.57	-

注释2. 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	14,421,848,728.15	1,929,171,100.00	25,500,000.00	16,325,519,828.15
小计	14,421,848,728.15	1,929,171,100.00	25,500,000.00	16,325,519,828.15
减：长期股权投资减值准备				
合计	14,421,848,728.15	1,929,171,100.00	25,500,000.00	16,325,519,828.15

2. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
广西铁投商贸集团有限公司	1,766,905,515.11	-	-	1,766,905,515.11
广西地产集团有限公司	1,447,983,485.20	60,000,000.00	-	1,507,983,485.20
广西梧州新港铁路投资有限公司	216,060,000.00	144,171,100.00	-	360,231,100.00
广西铁投产业投资集团有限公司	560,000,000.00	-	-	560,000,000.00
广西铁路发展投资基金（有限合伙）	3,990,000,000.00	1,000,000,000.00	-	4,990,000,000.00
广西铁路发展二期投资基金合伙企业（有限合伙）	3,995,000,000.00	-	-	3,995,000,000.00
广西铁投创新资本投资有限公司	200,000,000.00	-	-	200,000,000.00
广西铁投润锰股权投资基金管理有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00
深圳前海桂金融资租赁有限公司	-	375,000,000.00	-	375,000,000.00
广西机械工业研究院有限责任公司	216,399,727.84	-	-	216,399,727.84
广西南崇铁路有限责任公司	1,200,000,000.00	200,000,000.00	-	1,400,000,000.00
广西铁投物流管理有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00
广西南玉铁路有限公司	800,000,000.00	150,000,000.00	-	950,000,000.00
浙江舟山桂通石化有限公司	25,500,000.00	-	25,500,000.00	-
合计	14,421,848,728.15	1,929,171,100.00	25,500,000.00	16,325,519,828.15

3. 对合营、联营企业投资

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	其他
合计		-	-	-	-25,500,000.00	-	-	-	-	25,500,000.00
一、合营企业	25,500,000.00	-	-	-	-25,500,000.00	-	-	-	-	25,500,000.00
浙江舟山桂通石化有限公司	25,500,000.00	-	-	-	-25,500,000.00	-	-	-	-	25,500,000.00

注：浙江舟山桂通石化有限公司，广西铁路投资集团有限公司占股比例 51%。但自 2020 年起浙江舟山桂通石化有限公司实际经营管理权为广西交投商贸有限公司实际所有，广西铁路投资集团有限公司不参与实际管理，无法对其经营决策进行控制，根据实际重于形式的原则，2020 年按照权益法核算。

注释3. 营业收入、营业成本

1. 营业收入

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计				
2. 其他业务小计	158,730,249.57	30,353,149.14	151,117,599.75	4,936,430.18
合 计	158,730,249.57	30,353,149.14	151,117,599.75	4,936,430.18

注释4. 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	-25,500,000.00	-
成本法核算的长期股权投资收益	236,057,551.60	201,986,542.69
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得	-	5,781,771.65
合 计	210,557,551.60	207,768,314.34

注释5. 现金流量表

1. 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	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	19,982,566.16	-111,253,786.18
加：资产减值准备	-	6,010,000.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	31,984,692.12	1,085,150.61
无形资产摊销	611,419.41	628,553.60
长期待摊费用摊销	15,891,891.90	31,595,887.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	9,562.19	84,740.85
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	-	-
财务费用（收益以“-”填列）	1,381,756,713.68	1,400,903,333.85
投资损失（收益以“-”填列）	-210,557,551.60	-207,768,314.34
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）	84,891.07	-
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）	-1,344,649.77	-
存货的减少（增加以“-”填列）	-	-
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	224,118,282.99	-913,841,919.30
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-1,462,266,129.83	124,806,543.19

项目	本期发生额	上期发生额
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	271,688.32	332,250,190.18
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	697,969,394.11	2,846,731,266.47
减: 现金的期初余额	2,846,731,266.47	7,726,667,925.36
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-2,148,761,872.36	-4,879,936,658.89

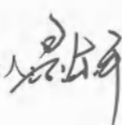
2. 现金和现金等价物的有关信息

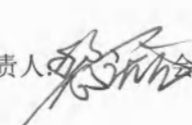
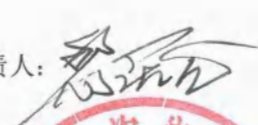
项目	期末余额	期初余额
一、现金	697,969,394.11	2,846,731,266.47
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	697,969,394.11	2,846,731,266.47
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	697,969,394.11	2,846,731,266.47

十五、按照有关财务会计和制度应披露的其他内容
无。

十六、财务报表的批准

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会批准于 2021 年 4 月 28 日报出。

企业法定代表人 

主管会计工作负责人  会计机构负责人: 

广西铁路投资集团有限公司
二〇二一年四月二十八日





营业执照

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

(副本)(7-1)



名称 大华会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

梁春、杨雄

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，出具有关报告；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；法律、法规规定的其他业务；无（市场主体依法自主选择经营范围，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报
告专用，复印无效。

登记机关



2021 年 02 月 04 日

证书序号: 0000093

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。
《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
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》。

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称:

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

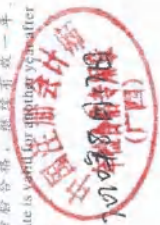
执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



110101410042
深圳市注册会计师协会

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



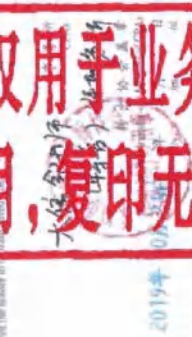
同意调入
Agree the holder to be transferred to



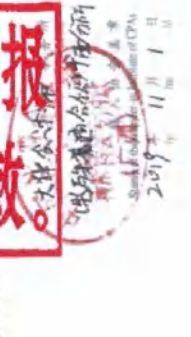
此件仅用于业务报告专用，复印无效。

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



姓名 尚琳
Full name 女
性别 女
Sex 1989-09-29
出生日期 太信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
Date of birth
工作单位 421083198009292422
Working unit
身份证号码
Identity card No.



证书编号: 110101410042
No. of Certificate
批准注册协会: 湖北注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2013
Date of Issuance



姓名 郭浩岩
Full name 郭浩岩
性别 男
出生日期 1991-02-14
Date of birth 1991-02-14
工作单位 会计师事务所(特殊普通合伙)
Work unit 会计师事务所(特殊普通合伙)
广西分所
Identity card No. 450121199102146919



此件仅用于业务报告专用，复印无效。

年度检验登记

Annual Renewal Registration

This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110101480539
No. of Certificate

批准注册协会: 广西壮族自治区注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 05 月 05 日
Date of Issuance /y /m /d

