

## 合并资产负债表 2021年6月30日

审计类型：未经审计  
金额单位：元

编制单位：广东海控集团有限公司

项目	2021年6月30日	2020年12月31日	项目	2021年6月30日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			<b>流动负债：</b>		
货币资金	34,888,473,857.49	26,980,833,559.04	短期借款	4,490,027,260.99	2,182,360,382.78
△结算备付金	0.00	0.00	△向中央银行借款	0.00	0.00
△拆出资金	0.00	0.00	△拆入资金	0.00	0.00
☆交易性金融资产	191,700,276.91	50,632,883.86	☆交易性金融负债	0.00	9,375,723.67
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0.00	735,777,892.12	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	0.00	0.00
衍生金融资产	0.00	0.00	衍生金融负债	268,501.03	0.00
应收票据	260,346,085.21	256,405,127.93	应付票据	568,949,620.95	566,442,203.52
应收账款	5,763,551,919.14	3,076,502,704.89	应付账款	6,144,158,431.00	5,262,527,989.81
应收账款融资	0.00	0.00	预收款项	315,599,567.92	1,389,966,654.51
预付款项	4,610,194,469.64	3,326,693,453.12	☆合同负债	5,613,660,173.91	2,890,325,998.76
△应收保费	0.00	0.00	△卖出回购金融资产款	0.00	0.00
△应收分保账款	0.00	0.00	△吸收存款及同业存放	5,330,815.25	3,250,886.86
△应收分保准备金	0.00	0.00	△代理买卖证券款	0.00	0.00
其他应收款	3,652,725,275.94	3,697,101,076.20	△代理承销证券款	0.00	0.00
△买入返售金融资产	0.00	0.00	应付职工薪酬	1,392,241,937.49	1,263,927,003.79
存货	23,889,012,524.53	12,671,862,273.50	应交税费	2,727,695,858.15	2,717,963,238.82
☆合同资产	504,263,546.54	162,265,302.18	其他应付款	14,045,000,122.24	8,492,479,972.42
持有待售资产	39,718,662.91	36,757,772.83	△应付手续费及佣金	0.00	0.00
一年内到期的非流动资产	131,532,118.49	135,250,735.01	△应付分保账款	0.00	0.00
其他流动资产	3,159,450,440.80	1,136,704,187.98	持有待售负债	0.00	0.00
<b>流动资产合计</b>	<b>77,090,969,177.60</b>	<b>52,266,786,968.66</b>	一年内到期的非流动负债	3,866,163,159.00	8,085,977,564.35
<b>非流动资产：</b>			其他流动负债	5,389,219,100.22	173,074,350.80
△发放贷款及垫款	0.00	0.00	<b>流动负债合计</b>	<b>44,558,314,548.15</b>	<b>33,037,671,970.09</b>
☆债权投资	904,105,726.60	36,009,753.87	<b>非流动负债：</b>		
可供出售金融资产	0.00	916,206,788.46	△保险合同准备金	0.00	0.00
☆其他债权投资	0.00	0.00	长期借款	25,693,416,616.21	13,592,902,755.13
持有至到期投资	0.00	0.00	应付债券	12,800,000,000.00	10,800,000,000.00
长期应收款	20,061,017,351.73	16,568,955,593.72	其中：优先股	0.00	0.00
长期股权投资	2,088,534,801.77	2,185,122,584.53	永续债	0.00	0.00
☆其他权益工具投资	1,687,249,919.89	654,418,042.20	☆租赁负债	984,098,155.67	398,811,402.97
☆其他非流动金融资产	1,377,513,141.95	1,393,279,998.32	长期应付款	4,560,428,814.74	4,288,366,060.04
投资性房地产	33,449,330,706.43	34,393,027,820.12	长期应付职工薪酬	401,926,064.28	374,086,953.30
固定资产	14,202,444,892.74	11,918,846,432.31	预计负债	65,229,322.68	81,147,709.14
在建工程	13,363,439,975.79	10,468,304,959.12	递延收益	2,804,011,076.45	1,696,673,784.56
生产性生物资产	0.00	0.00	递延所得税负债	5,714,921,249.17	5,079,768,288.59
油气资产	0.00	0.00	其他非流动负债	8,694,895,304.93	6,786,283,522.10
☆使用权资产	535,621,699.14	217,925,401.91	<b>非流动负债合计</b>	<b>61,718,926,604.13</b>	<b>43,098,040,475.83</b>
无形资产	19,782,212,394.52	17,401,131,749.89	<b>负债合计</b>	<b>106,277,241,152.28</b>	<b>76,135,712,445.92</b>
开发支出	21,280,450.55	5,109,396.35	<b>所有者权益（或股东权益）：</b>		
商誉	826,157,487.35	815,598,276.43	实收资本（或股本）	6,000,000,000.00	6,000,000,000.00
长期待摊费用	159,058,955.53	115,933,093.26	其他权益工具	0.00	0.00
递延所得税资产	983,322,614.58	864,981,662.98	其中：优先股	0.00	0.00
其他非流动资产	650,180,732.90	643,857,324.87	永续债	0.00	0.00
<b>非流动资产合计</b>	<b>110,091,470,851.47</b>	<b>98,598,708,878.34</b>	资本公积	9,964,510,227.97	9,886,332,268.46
			减：库存股	0.00	0.00
			其他综合收益	-291,020,430.12	-292,252,347.45
			专项储备	0.00	0.00
			盈余公积	96,685,866.94	96,685,866.94
			△一般风险准备	0.00	0.00
			未分配利润	26,899,162,960.93	24,767,234,970.02
			<b>归属于母公司所有者权益合计</b>	<b>42,669,338,625.72</b>	<b>40,458,000,757.97</b>
			*少数股东权益	38,235,860,251.07	34,271,782,643.11
			<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>	<b>80,905,198,876.79</b>	<b>74,729,783,401.08</b>
<b>资产总计</b>	<b>187,182,440,029.07</b>	<b>150,865,495,847.00</b>	<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>	<b>187,182,440,029.07</b>	<b>150,865,495,847.00</b>

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

*侯树枝*

*董宁*

*冯以贵*



母公司资产负债表  
2021年6月30日

审计类型：未经审计  
金额单位：元

编制单位：广东粤海控股集团有限公司

	2021年6月30日	2020年12月31日	项目	2021年6月30日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			<b>流动负债：</b>		
货币资金	12,002,859,315.83	2,724,533,151.95	短期借款	1,100,000,000.00	400,000,000.00
△结算备付金	0.00	0.00	△向中央银行借款		0.00
△拆出资金	0.00	0.00	△吸收存款及同业存放	0.00	0.00
☆交易性金融资产	0.00	0.00	△拆入资金	0.00	0.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0.00	0.00	☆交易性金融负债	0.00	0.00
衍生金融资产	0.00	0.00	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	0.00	0.00
应收票据	0.00	0.00	衍生金融负债	0.00	0.00
应收账款	0.00	0.00	应付票据	0.00	0.00
应收账款融资	0.00	0.00	应付账款	0.00	0.00
预付款项	14,442,422.53	13,144,860.31	预收款项	0.00	0.00
△应收保费	0.00	0.00	☆合同负债	0.00	0.00
△应收分保账款	0.00	0.00	△卖出回购金融资产款	0.00	0.00
△应收分保准备金	0.00	0.00	△应付手续费及佣金	0.00	0.00
其他应收款	1,209,952,145.59	1,755,546,973.17	应付职工薪酬	23,748,663.91	33,979,676.75
△买入返售金融资产	0.00	0.00	应交税费	79,882.40	794,853.50
存货	0.00	0.00	其他应付款	10,144,789,405.24	5,498,221,496.15
☆合同资产	0.00	0.00	△应付分保账款	0.00	0.00
持有待售资产	0.00	0.00	△保险合同准备金	0.00	0.00
一年内到期的非流动资产	569,475,520.75	2,281,710,659.75	△代理买卖证券款	0.00	0.00
其他流动资产	412,485,012.58	58,350.53	△代理承销证券款	0.00	0.00
流动资产合计	14,209,214,417.28	6,774,993,995.71	持有待售负债	0.00	0.00
<b>非流动资产：</b>			一年内到期的非流动负债	1,500,000,000.00	3,000,000,000.00
△发放贷款及垫款	0.00	0.00	其他流动负债	5,000,000,000.00	0.00
☆债权投资	0.00	0.00	流动负债合计	17,768,617,951.55	8,932,996,026.40
可供出售金融资产	385,539,767.61	385,539,767.61	<b>非流动负债：</b>		
☆其他债权投资	0.00	0.00	长期借款	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
持有至到期投资	0.00	0.00	应付债券	12,800,000,000.00	10,800,000,000.00
长期应收款	8,796,512,942.74	6,153,136,739.94	其中：优先股	0.00	0.00
长期股权投资	22,321,690,641.96	21,662,124,720.70	永续债	0.00	0.00
☆其他权益工具投资	0.00	0.00	☆租赁负债	0.00	0.00
☆其他非流动金融资产	0.00	0.00	长期应付款	0.00	0.00
投资性房地产	57,381,015.00	41,983,000.00	长期应付职工薪酬	0.00	0.00
固定资产	3,622,272.49	4,089,499.75	预计负债	0.00	0.00
在建工程	0.00	0.00	递延收益	0.00	0.00
生产性生物资产	0.00	0.00	递延所得税负债	0.00	0.00
油气资产	0.00	0.00	其他非流动负债	0.00	0.00
☆使用权资产	0.00	0.00	非流动负债合计	14,800,000,000.00	12,800,000,000.00
无形资产	5,542,324.84	3,594,748.02	负债合计	32,568,617,951.55	21,732,996,026.40
开发支出	2,021,873.42	2,011,030.18	<b>所有者权益（或股东权益）：</b>		
商誉	0.00	0.00	实收资本（或股本）	6,000,000,000.00	6,000,000,000.00
长期待摊费用	1,575,869.42	1,675,461.20	其他权益工具		0.00
递延所得税资产	0.00	0.00	其中：优先股		0.00
其他非流动资产	0.00	0.00	永续债		0.00
非流动资产合计	31,573,886,707.48	28,254,154,967.40	资本公积	7,340,652,198.08	7,231,086,276.82
			减：库存股		0.00
			其他综合收益		0.00
			专项储备		0.00
			盈余公积	96,685,866.94	96,685,866.94
			△一般风险准备		0.00
			未分配利润	-222,854,891.81	-31,619,207.05
			归属于母公司所有者权益合计	13,214,483,173.21	13,296,152,936.71
			所有者权益（或股东权益）合计	13,214,483,173.21	13,296,152,936.71
资产总计	45,783,101,124.76	35,029,148,963.11	负债和所有者权益（或股东权益）总计	45,783,101,124.76	35,029,148,963.11

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；带#为外商投资企业专用；加☆为执行新收入/新金融工具/新准则企业适用。

法定代表人：—

主管会计工作的负责人：X

会计机构负责人：—

侯付林

李若宁

冯庆贵

# 合并现金流量表

2021年1月1日至2021年6月30日

审计类型：未经审计

编制单位：广东粤海控股集团有限公司

金额单位：元

项目	本期金额	上年同期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>	——	——
销售商品、提供劳务收到的现金	17,020,953,431.89	11,578,345,525.64
△客户存款和同业存放款项净增加额	11,235,462.77	0.00
△收取利息、手续费及佣金的现金	36,955,224.40	52,911,735.07
收到的税费返还	121,003,380.91	111,688,063.38
收到其他与经营活动有关的现金	7,347,215,634.99	2,702,537,270.75
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>24,537,363,134.96</b>	<b>14,445,482,594.84</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	12,691,781,805.39	5,866,213,403.25
△存放中央银行和同业款项净增加额	-281,540,373.74	-85,591,866.27
△支付利息、手续费及佣金的现金	28,392.81	2,332,109.97
支付给职工及为职工支付的现金	2,045,380,556.36	1,313,783,895.41
支付的各项税费	2,856,360,915.24	1,630,203,900.58
支付其他与经营活动有关的现金	8,928,451,269.35	2,337,061,027.47
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>26,240,462,565.41</b>	<b>11,064,002,470.41</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-1,703,099,430.45</b>	<b>3,381,480,124.43</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>	——	——
收回投资收到的现金	2,728,286,798.79	3,391,374,609.21
取得投资收益收到的现金	241,639,760.86	155,109,982.61
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	33,915,468.78	13,108,317.93
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	73,970,728.19	470,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	960,997,326.93	2,361,003,588.26
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>4,038,810,083.55</b>	<b>6,390,596,498.01</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,140,585,389.15	4,909,940,032.46
投资支付的现金	3,263,270,400.43	4,404,387,289.52
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	413,755,124.19	400,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	355,782,349.35	4,184,452,912.12
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>10,173,393,263.12</b>	<b>13,898,780,234.10</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-6,134,583,179.57</b>	<b>-7,508,183,736.09</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	——	——
吸收投资收到的现金	609,544,109.60	2,346,719,506.40
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	609,544,109.60	1,664,859,506.40
取得借款所收到的现金	29,676,702,326.46	19,835,672,214.68
收到其他与筹资活动有关的现金	0.00	0.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>30,286,246,436.06</b>	<b>22,182,391,721.08</b>
偿还债务所支付的现金	14,173,447,097.06	8,259,853,631.99
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	847,601,720.57	479,928,173.03
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	166,773,548.98	65,509,924.20
支付其他与筹资活动有关的现金	18,035,816.99	2,008,967,259.49
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>15,039,084,634.62</b>	<b>10,748,749,064.51</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>15,247,161,801.44</b>	<b>11,433,642,656.57</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	<b>-10,734,561.36</b>	<b>72,172,682.31</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>7,398,744,630.06</b>	<b>7,379,111,727.22</b>
加：期初现金及现金等价物余额	25,076,136,867.55	21,559,570,006.52
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>32,474,881,497.61</b>	<b>28,938,681,733.74</b>

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



# 母公司现金流量表

2021年1月1日至2021年6月30日



审计类型：未经审计

编制单位：广东粤海控股集团有限公司

金额单位：元

项目	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	0.00	0.00
△收取利息、手续费及佣金的现金	0.00	0.00
收到的税费返还	0.00	0.00
收到其他与经营活动有关的现金	8,154,424,212.11	1,416,716,403.90
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>8,154,424,212.11</b>	<b>1,416,716,403.90</b>
购买商品、接收劳务支付的现金	0.00	0.00
△存放中央银行和同业款项净增加额	0.00	0.00
△支付利息、手续费及佣金的现金	0.00	0.00
支付给职工以及为职工支付的现金	41,683,673.91	33,201,779.88
支付的各项税费	7,314,320.01	6,450,964.89
支付其他与经营活动有关的现金	3,419,737,434.93	1,013,330,718.19
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>3,468,735,428.85</b>	<b>1,052,983,462.96</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>4,685,688,783.26</b>	<b>363,732,940.94</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金	1,298,561,582.50	3,031,000,000.00
取得投资收益收到的现金	1,943,208,756.98	951,867,656.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	0.00	98,627.95
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	0.00	470,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	0.00	12,472.05
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>3,241,770,339.48</b>	<b>4,452,978,756.29</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	17,720,609.32	2,520,404.29
投资支付的现金	4,024,295,890.42	4,108,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	550,000,000.00	330,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	0.00	0.00
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>4,592,016,499.74</b>	<b>4,440,520,404.29</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-1,350,246,160.26</b>	<b>12,458,352.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金	0.00	330,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	0.00	0.00
取得借款所收到的现金	13,650,000,000.00	14,600,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	0.00	0.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>13,650,000,000.00</b>	<b>14,930,000,000.00</b>
偿还债务所支付的现金	7,450,000,000.00	8,000,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	255,879,861.12	188,393,888.89
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	0.00	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金	1,236,598.00	2,002,156,192.98
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>7,707,116,459.12</b>	<b>10,190,550,081.87</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>5,942,883,540.88</b>	<b>4,739,449,918.13</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>9,278,326,163.88</b>	<b>5,115,641,211.07</b>
加：期初现金及现金等价物余额	2,724,533,151.95	77,595,814.23
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>12,002,859,315.83</b>	<b>5,193,237,025.30</b>

法定代表人：

*侯付林*

主管会计工作负责人：

*蔡*

会计机构负责人：

*冯*

# 合并利润表

## 2021年1月1日至2021年6月30日

审计类型：未经审计

编制单位：广东粤海控股集团有限公司

金额单位：元

项 目	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	<b>17,351,523,106.51</b>	<b>11,963,489,462.65</b>
其中：营业收入	17,281,028,970.98	11,904,392,562.65
其中：主营业务收入	16,943,950,999.23	11,691,452,070.47
其他业务收入	337,077,971.75	212,940,492.18
△利息收入	70,494,135.53	59,096,900.00
△手续费及佣金收入	0.00	0.00
<b>二、营业总成本</b>	<b>13,303,757,193.73</b>	<b>9,213,347,949.61</b>
其中：营业成本	10,251,583,497.71	6,009,792,061.13
其中：主营业务成本	10,067,619,373.73	5,920,762,204.77
其他业务成本	183,964,123.98	89,029,856.36
△利息支出	139,999.83	2,286,197.69
△手续费及佣金支出	28,642.81	50,269.79
税金及附加	715,412,975.44	601,001,102.25
销售费用	480,471,333.78	329,154,686.42
管理费用	1,381,078,343.27	2,022,847,123.06
研发费用	86,014,478.21	44,685,004.71
财务费用	389,027,922.68	203,531,504.56
其中：利息费用	659,731,681.74	426,298,126.58
利息收入	257,886,778.74	293,321,729.21
其他	0.00	0.00
加：其他收益	29,536,282.44	61,839,937.10
投资收益（损失以“-”号填列）	898,813,614.04	539,234,277.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	25,908,768.92	102,386,391.51
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	0.00	0.00
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	0.00	0.00
☆净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	78,892,690.33	1,375,027,630.63
☆信用减值损失（损失以“-”号填列）	-12,976,829.42	334,172.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,070,997.13	4,530,618.61
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-482,081.95	-647,835.83
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	<b>5,039,478,591.09</b>	<b>4,730,460,313.90</b>
加：营业外收入	18,148,342.10	32,341,432.28
减：营业外支出	8,155,123.79	16,137,145.66
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	<b>5,049,471,809.40</b>	<b>4,746,664,600.52</b>
减：所得税费用	1,273,620,174.38	1,326,850,492.13
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	<b>3,775,851,635.02</b>	<b>3,419,814,108.39</b>
归属于母公司所有者的净利润	2,247,897,990.91	1,293,909,634.93
*少数股东损益	1,527,953,644.11	2,125,904,473.46

法定代表人：

主管会计工作负责人：X

会计机构负责人：

# 母公司利润表

2021年1月1日至2021年6月30日

审计类型：未经审计

金额单位：元

编制单位：广东粤海控股集团有限公司

项 目	本期金额	上期金额
一、营业总收入	0.00	0.00
其中：营业收入	0.00	0.00
其中：主营业务收入	0.00	0.00
其他业务收入	0.00	0.00
△利息收入	0.00	0.00
二、营业总成本	194,288,373.83	1,141,661,139.86
其中：营业成本	0.00	0.00
其中：主营业务成本	0.00	0.00
其他业务成本	0.00	0.00
△利息支出	0.00	0.00
△手续费及佣金支出	0.00	0.00
税金及附加	1,269,648.65	994,934.66
销售费用	0.00	0.00
管理费用	61,703,816.58	1,051,174,404.76
研发费用	888,019.41	0.00
财务费用	130,426,889.19	89,491,800.44
其中：利息费用	309,117,730.21	203,029,808.20
利息收入	177,695,359.99	119,769,327.48
资产减值损失	0.00	0.00
☆信用减值损失	0.00	0.00
加：其他收益	2,549,607.18	62,935.65
投资收益（损失以“-”号填列）	0.00	1,490,378,659.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	0.00	0.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	0.00	0.00
☆净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	0.00	0.00
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	0.00	87,279.51
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-191,738,766.65	348,867,735.22
加：营业外收入	667,909.49	210.20
减：营业外支出	164,827.60	398,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-191,235,684.76	348,469,945.42
减：所得税费用	0.00	0.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-191,235,684.76	348,469,945.42
归属于母公司所有者的净利润	-191,235,684.76	348,469,945.42
*少数股东损益		

法定代表人：

侯付林

主管会计工作负责人：

李

会计机构负责人：

冯平光

合并所有者权益变动表  
2021年6月30日

审计类型：未经审计  
企财04表  
金额单位：元

编制单位：广东粤海控股集团有限公司

项目	行次	本年金额													
		归属于母公司所有者权益												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		
2	优先股	永续债	其他	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
一、上年年末余额	1	6,000,000,000.00	0.00	0.00	0.00	9,886,332,268.46	0.00	-292,252,347.45	0.00	96,685,866.94	0.00	24,767,234,970.02	40,458,000,757.97	34,271,782,643.11	74,729,783,401.08
加：会计政策变更	2														
前期差错更正	3														
其他	4	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、本年初余额	5	6,000,000,000.00	0.00	0.00	0.00	9,886,332,268.46	0.00	-292,252,347.45	0.00	96,685,866.94	0.00	24,767,234,970.02	40,458,000,757.97	34,271,782,643.11	74,729,783,401.08
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	0.00	0.00	0.00	0.00	78,177,959.51	0.00	1,231,917.33	0.00	0.00	0.00	2,131,927,990.91	2,211,337,867.75	3,964,077,607.96	6,175,415,475.71
(一) 综合收益总额	7							1,231,917.33				2,249,129,908.24	2,249,129,908.24	1,584,746,894.91	3,833,876,803.15
(二) 所有者投入和减少资本	8	0.00	0.00	0.00	0.00	78,177,959.51	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	78,177,959.51	3,772,648,728.18	3,850,826,687.69	
1. 所有者投入的普通股	9	0.00				109,565,921.26						109,565,921.26	3,710,373,034.81	3,819,938,956.08	
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00						0.00	0.00	0.00	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	0.00				0.00						0.00	0.00	0.00	
4. 其他	12	0.00				-31,387,961.75	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-31,387,961.75	62,275,693.37	30,887,731.62	
(三) 专项储备提取和使用	13	0.00				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1. 提取专项储备	14								0.00				0.00	0.00	
2. 使用专项储备	15								0.00				0.00	0.00	
(四) 利润分配	16	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-115,970,000.00	-115,970,000.00	-1,393,318,015.13	
1. 提取盈余公积	17									0.00		0.00	0.00	0.00	
其中：法定公积金	18									0.00		0.00	0.00	0.00	
任意公积金	19									0.00		0.00	0.00	0.00	
#储备基金	20									0.00		0.00	0.00	0.00	
#企业发展基金	21									0.00		0.00	0.00	0.00	
#利润归还投资	22									0.00		0.00	0.00	0.00	
2. 提取一般风险准备	23									0.00		0.00	0.00	0.00	
3. 对所有者(或股东)的分配	24											0.00	0.00	-1,393,318,015.13	
4. 其他	25	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-115,970,000.00	-115,970,000.00	-1,509,288,015.13	
(五) 所有者权益内部结转	26	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1. 资本公积转增资本(或股本)	27	0.00				0.00							0.00		
2. 盈余公积转增资本(或股本)	28	0.00								0.00			0.00	0.00	
3. 盈余公积弥补亏损	29									0.00		0.00	0.00	0.00	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	30											0.00	0.00	0.00	
☆5. 其他综合收益结转留存收益	31							0.00				0.00	0.00	0.00	
6. 其他	32	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
四、本年年末余额	33	6,000,000,000.00	0.00	0.00	0.00	9,964,510,227.97	0.00	-291,020,430.12	0.00	96,685,866.94	0.00	26,899,162,960.93	42,669,338,625.72	38,235,860,251.07	80,905,198,876.79

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

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  
2021年6月30日

审计类型：未经审计  
企财04表  
金额单位：元

编制单位：广东粤海控股集团有限公司

项目	行次	上年金额													
		归属于母公司所有者权益												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		
15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28		
一、上年年末余额	1	1,000,000,000.00	0.00	0.00	0.00	12,453,897,749.62	0.00	164,434,342.40	0.00	59,608,548.18	0.00	24,144,323,624.80	37,822,264,265.00	28,816,850,196.21	66,639,114,461.21
加：会计政策变更	2	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	3	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他	4	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、本年初余额	5	1,000,000,000.00	0.00	0.00	0.00	12,453,897,749.62	0.00	164,434,342.40	0.00	59,608,548.18	0.00	24,144,323,624.80	37,822,264,265.00	28,816,850,196.21	66,639,114,461.21
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	5,000,000,000.00	0.00	0.00	0.00	-4,387,290,893.81	0.00	146,184,851.68	0.00	0.00	0.00	1,293,909,634.93	2,052,803,592.80	2,740,120,581.81	4,792,924,174.41
(一)综合收益总额	7	—	—	—	—	—	—	146,184,851.68	—	—	—	1,293,909,634.93	1,440,094,486.61	2,206,792,173.82	3,646,886,660.43
(二)所有者投入和减少资本	8	0.00	0.00	0.00	0.00	612,709,106.19	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	612,709,106.19	1,661,377,143.32	2,274,086,249.51
1.所有者投入的普通股	9	0.00	—	—	—	631,860,000.00	—	—	—	—	—	—	631,860,000.00	1,664,859,506.40	2,296,719,506.40
2.其他权益工具持有者投入资本	10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	—	—	—	—	—	—	—	0.00	0.00
3.股份支付计入所有者权益的金额	11	0.00	—	—	—	0.00	—	—	—	—	—	—	—	0.00	0.00
4.其他	12	0.00	—	—	—	-19,150,893.81	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-19,150,893.81	-3,482,363.08	-22,633,256.89
(三)专项储备提取和使用	13	0.00	—	—	—	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.提取专项储备	14	—	—	—	—	—	—	—	0.00	—	—	—	—	0.00	0.00
2.使用专项储备	15	—	—	—	—	—	—	—	0.00	—	—	—	—	0.00	0.00
(四)利润分配	16	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-1,128,048,735.53	-1,128,048,735.53
1.提取盈余公积	17	—	—	—	—	—	—	—	—	0.00	—	—	—	0.00	0.00
其中：法定公积金	18	—	—	—	—	—	—	—	—	0.00	—	—	—	0.00	0.00
任意公积金	19	—	—	—	—	—	—	—	—	0.00	—	—	—	0.00	0.00
#储备基金	20	—	—	—	—	—	—	—	—	0.00	—	—	—	0.00	0.00
#企业发展基金	21	—	—	—	—	—	—	—	—	0.00	—	—	—	0.00	0.00
#利润归还投资	22	—	—	—	—	—	—	—	—	0.00	—	—	—	0.00	0.00
2.提取一般风险准备	23	—	—	—	—	—	—	—	—	—	0.00	—	—	0.00	0.00
3.对所有者(或股东)的分配	24	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	0.00	-1,128,048,735.53
4.其他	25	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(五)所有者权益内部结转	26	5,000,000,000.00	0.00	0.00	0.00	-5,000,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.资本公积转增资本(或股本)	27	5,000,000,000.00	—	—	—	-5,000,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—	0.00	0.00
2.盈余公积转增资本(或股本)	28	0.00	—	—	—	—	—	—	—	0.00	—	—	—	0.00	0.00
3.盈余公积弥补亏损	29	—	—	—	—	—	—	—	—	0.00	—	—	—	0.00	0.00
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30	—	—	—	—	—	—	0.00	—	—	—	—	—	0.00	0.00
☆5.其他综合收益结转留存收益	31	—	—	—	—	—	—	—	0.00	—	—	—	—	0.00	0.00
6.其他	32	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、本年年末余额	33	6,000,000,000.00	0.00	0.00	0.00	8,066,606,855.81	0.00	310,619,194.08	0.00	59,608,548.18	0.00	25,438,233,259.73	39,875,067,857.80	31,556,970,777.82	71,432,038,635.62

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

法定代表人：

*侯付林*

主管会计工作负责人：

*李*

会计机构负责人：

*冯*





母公司所有者权益变动表  
2021年6月30日

审计类型：未经审计  
金财04表  
金额单位：元

编制单位：上海海控集团有限公司

项目	行次	本年金额												少数股东权益	所有者权益合计
		归属于母公司所有者权益													
		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		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
一、上年年末余额	1	6,000,000,000.00	0.00	0.00	0.00	7,231,086,276.82	0.00	0.00	0.00	96,685,866.94	0.00	-31,619,207.05	13,296,152,936.71	0.00	13,296,152,936.71
加：会计政策变更	2												0.00		0.00
前期差错更正	3												0.00		0.00
其他	4	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、本年初余额	5	6,000,000,000.00	0.00	0.00	0.00	7,231,086,276.82	0.00	0.00	0.00	96,685,866.94	0.00	-31,619,207.05	13,296,152,936.71	0.00	13,296,152,936.71
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	0.00	0.00	0.00	0.00	109,565,921.26	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-191,235,684.76	-81,669,763.50	0.00	-81,669,763.50
(一) 综合收益总额	7							0.00				-191,235,684.76	-191,235,684.76	0.00	-191,235,684.76
(二) 所有者投入和减少资本	8	0.00	0.00	0.00	0.00	109,565,921.26	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	109,565,921.26	0.00	109,565,921.26
1. 所有者投入资本	9												0.00	0.00	0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00							0.00	0.00	0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	0.00				0.00							0.00	0.00	0.00
4. 其他	12	0.00				109,565,921.26	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	109,565,921.26	0.00	109,565,921.26
(三) 专项储备提取和使用	13	0.00				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 提取专项储备	14								0.00				0.00	0.00	0.00
2. 使用专项储备	15								0.00				0.00	0.00	0.00
(四) 利润分配	16	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 提取盈余公积	17									0.00		0.00	0.00	0.00	0.00
其中：法定公积金	18									0.00		0.00	0.00	0.00	0.00
任意公积金	19									0.00		0.00	0.00	0.00	0.00
#储备基金	20									0.00		0.00	0.00	0.00	0.00
#企业发展基金	21									0.00		0.00	0.00	0.00	0.00
#利润归还投资	22									0.00		0.00	0.00	0.00	0.00
2. 提取一般风险准备	23										0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 对所有者(或股东)的分配	24											0.00	0.00	0.00	0.00
4. 其他	25	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(五) 所有者权益内部结转	26	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增资本(或股本)	27												0.00	0.00	0.00
2. 盈余公积转增资本(或股本)	28									0.00			0.00	0.00	0.00
3. 盈余公积弥补亏损	29									0.00		0.00	0.00	0.00	0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	30							0.00				0.00	0.00	0.00	0.00
☆5. 其他综合收益结转留存收益	31							0.00				0.00	0.00	0.00	0.00
6. 其他	32	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、本年年末余额	33	6,000,000,000.00	0.00	0.00	0.00	7,340,652,198.08	0.00	0.00	0.00	96,685,866.94	0.00	-222,854,891.81	13,214,483,173.21	0.00	13,214,483,173.21

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

法定代表人：

*侯付林*

主管会计工作负责人：

*李珂*

会计机构负责人：

*冯庆志*



母公司所有者权益变动表  
2021年6月30日

审计类型：未经审计  
企财04表  
金额单位：元

编制单位：广东粤海控股集团有限公司

项 目	行次	上年金额												少数股东权益	所有者权益合计
		归属于母公司所有者权益										小计			
		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				
15	优先股	永续债	其他	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28		
一、上年年末余额	1	1,000,000,000.00	0.00	0.00	0.00	8,948,150,813.48	0.00	0.00	0.00	59,608,548.18	0.00	-365,315,075.89	9,642,444,285.77	0.00	9,642,444,285.77
加：会计政策变更	2	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	0.00	---	0.00
前期差错更正	3	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	0.00	---	0.00
其他	4	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、本年初余额	5	1,000,000,000.00	0.00	0.00	0.00	8,948,150,813.48	0.00	0.00	0.00	59,608,548.18	0.00	-365,315,075.89	9,642,444,285.77	0.00	9,642,444,285.77
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	5,000,000,000.00	0.00	0.00	0.00	-4,670,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	348,469,945.42	678,469,945.42	0.00	678,469,945.42
（一）综合收益总额	7	---	---	---	---	---	---	0.00	---	---	---	348,469,945.42	348,469,945.42	0.00	348,469,945.42
（二）所有者投入和减少资本	8	0.00	0.00	0.00	0.00	330,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	330,000,000.00	0.00	330,000,000.00
1.所有者投入资本	9	0.00	---	---	---	330,000,000.00	---	---	---	---	---	---	---	0.00	330,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本	10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	---	---	---	---	---	---	---	0.00	0.00
3.股份支付计入所有者权益的金额	11	0.00	---	---	---	0.00	---	---	---	---	---	---	0.00	0.00	0.00
4.其他	12	0.00	---	---	---	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（三）专项储备提取和使用	13	0.00	---	---	---	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.提取专项储备	14	---	---	---	---	---	---	---	0.00	---	---	---	0.00	0.00	0.00
2.使用专项储备	15	---	---	---	---	---	---	---	0.00	---	---	---	0.00	0.00	0.00
（四）利润分配	16	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.提取盈余公积	17	---	---	---	---	---	---	---	---	0.00	---	---	0.00	0.00	0.00
其中：法定公积金	18	---	---	---	---	---	---	---	---	0.00	---	---	0.00	0.00	0.00
任意公积金	19	---	---	---	---	---	---	---	---	0.00	---	---	0.00	0.00	0.00
#储备基金	20	---	---	---	---	---	---	---	---	0.00	---	---	0.00	0.00	0.00
#企业发展基金	21	---	---	---	---	---	---	---	---	0.00	---	---	0.00	0.00	0.00
#利润归还投资	22	---	---	---	---	---	---	---	---	0.00	---	---	0.00	0.00	0.00
2.提取一般风险准备	23	---	---	---	---	---	---	---	---	0.00	---	---	0.00	0.00	0.00
3.对所有者（或股东）的分配	24	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	0.00	0.00	0.00
4.其他	25	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（五）所有者权益内部结转	26	5,000,000,000.00	0.00	0.00	0.00	-5,000,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.资本公积转增资本（或股本）	27	5,000,000,000.00	---	---	---	-5,000,000,000.00	---	---	---	---	---	---	0.00	---	0.00
2.盈余公积转增资本（或股本）	28	0.00	---	---	---	---	---	---	---	0.00	---	---	0.00	---	0.00
3.盈余公积弥补亏损	29	---	---	---	---	---	---	---	---	0.00	---	---	0.00	---	0.00
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30	---	---	---	---	---	---	0.00	---	---	---	---	0.00	---	0.00
☆5.其他综合收益结转留存收益	31	---	---	---	---	---	---	0.00	---	---	---	---	0.00	---	0.00
6.其他	32	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、本年年末余额	33	6,000,000,000.00	0.00	0.00	0.00	4,278,150,813.48	0.00	0.00	0.00	59,608,548.18	0.00	-16,845,130.47	10,320,914,231.19	0.00	10,320,914,231.19

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

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 广东粤海控股集团有限公司

## 2021 年半年度财务报表附注

### 一、 公司的基本情况

广东粤海控股集团有限公司（以下简称本公司，在包含子公司时统称本集团或广东粤海）是由广东省人民政府投资设立的国有资产经营机构，成立于 2000 年 1 月 31 日，为有限责任公司（国有独资）。广东粤海于 2020 年 7 月 1 日取得广东省工商行政管理局核发的社会信用代码为 914400007247801027 的企业法人营业执照，注册资本为 600,000.00 万元，法定代表人：侯外林，注册地址：广州市天河区天河路 208 号粤海天河城大厦第 45 层。

本集团最终控制人为广东省人民政府。本集团设立了董事会和审计专员办事处。董事会是本集团的最高权力机构，总经理对董事会负责。本集团下设办公室、战略发展部、投资与资本运作部、财务部、法务风控部、人力资源部、党群工作部、纪检监察部、审计部、工程管理部、安全生产（应急）管理部和信息技术部。

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

本集团及下属子公司经营管理的主要业务板块有：房地产、供水、供电、麦芽、马口铁、制革、供港鲜活食品、金属粉末产品制造和销售、百货、酒店管理、公路等。

### 二、 财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注四“重要会计政策和会计估计”所述会计政策和估计编制。

### 三、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2021 年 6 月 30 日的财务状况及 2021 年上半年的经营成果和现金流量等有关信息。

# 广东粤海控股集团有限公司

2021 年半年度财务报表附注

## 一、公司的基本情况

广东粤海控股集团有限公司（以下简称本公司，在包含子公司时统称本集团或广东粤海）是由广东省人民政府投资设立的国有资产经营机构，成立于 2000 年 1 月 31 日，为有限责任公司（国有独资）。广东粤海于 2020 年 7 月 1 日取得广东省工商行政管理局核发的社会信用代码为 914400007247801027 的企业法人营业执照，注册资本为 600,000.00 万元，法定代表人：侯外林，注册地址：广州市天河区天河路 208 号粤海天河城大厦第 45 层。

本集团最终控制人为广东省人民政府。本集团设立了董事会和审计专员办事处。董事会是本集团的最高权力机构，总经理对董事会负责。本集团下设办公室、战略发展部、投资与资本运作部、财务部、法务风控部、人力资源部、党群工作部、纪检监察部、审计部、工程管理部、安全生产（应急）管理部和信息技术部。

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

本集团及下属子公司经营管理的主要业务板块有：房地产、供水、供电、麦芽、马口铁、制革、供港鲜活食品、金属粉末产品制造和销售、百货、酒店管理、公路等。

## 二、 财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注四“重要会计政策和会计估计”所述会计政策和估计编制。

## 三、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2021 年 6 月 30 日的财务状况及 2021 年上半年的经营成果和现金流量等有关信息。

## 四、重要会计政策和会计估计

### （一）会计期间

本集团会计期间为公历1月1日至12月31日。

### （二）记账本位币

人民币为本集团经营所处的主要经济环境中的货币，本集团以人民币为记账本位币。本集团境外子公司以港币作为记账本位币，编制合并报表时按本集团记账本位币人民币折算。本集团及子公司选定记账本位币依据是主要业务收支的计价和结算币种。

### （三）记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除分类交易性金融资产、其他债权投资和其他权益工具投资等金融工具部分以及投资性房地产以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### （四）企业合并

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

### （五）合并财务报表的编制方法

## 1. 合并范围的确定原则

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

## 2. 合并财务报表编制的原则、程序及方法

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

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公

允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的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外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，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。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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损益，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损益。

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

本集团全资子公司香港粤海注册地为香港，根据香港会计师公会颁布的《香港财务报告准则》编制其财务报表。2007年12月6日，中国会计准则委员会与香港会计师公会签署了《关于内地企业会计准则与香港财务报告准则等效的联合声明》，宣布2007年12月6日有效的内地企业会计准则与同日有效的香港财务报告准则，除长期资产减值准备的转回以及关联方披露两项准则相关内容需调节差异外，已经实现等效。本集团在编制合并财务报表时未对香港粤海执行的会计政策进行调整。

#### （六）合营安排分类及共同经营的会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目，本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，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。

#### （七）现金及现金等价物的确定标准

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款，现金流量表之现金等价物系指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

#### （八）外币业务和外币报表折算

本集团会计年度内涉及外币的非货币兑换经济业务，按发生当月月初中国人民银行公布的市场汇价（中间价）提供的套算汇率折合人民币入账。月末将外币账户中的外币余额按月末市场汇价（中间价）及套算汇率进行调整，发生的差额（损益），与购建固定资产及以供出售的发展中物业有关的外币专门借款的本金及利息在所购建的固定资产及以供出售的发展中物业达到预定可使用状态前发生的部分予以资本化，属于筹建期间的部分计入长期待摊费用，其它部分计入当期损益。

涉及货币兑换交易的汇率则使用兑换交易实际使用的买入价或卖出价折算，发生的兑换损益，直接计入当期损益。

子公司的外币会计报表按以下方法折算成人民币：

1. 所有资产、负债类项目均按照合并报表决算日的市场汇率（中间价）折算为人民币；
2. 所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按照发生时的市场汇率折算成人民币；
3. “未分配利润”项目以折算后利润分配表中该项目的金额直接填列；
4. 折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币会计报表折算差额，在所有者权益项目下作为“外币报表折算差额”项目列示；
5. 年初数按照上期折算后的资产负债表有关项目金额列示；
6. 利润表所有项目和利润分配表有关反映发生额的项目，按照合并会计报表的会计期间的平均市场汇率折算为人民币；
7. 现金流量表反映发生额的项目按照合并会计报表的会计期间的平均市场汇率折算为人民币，汇率变动对现金的影响，作为调节项目，在现金流量表中以“汇率变动对现金的影响”项目反映。



## （九）金融资产和金融负债

本集团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。

### 1. 金融资产

#### （1）金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①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。②该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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团将同时符合下列条件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：①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。②该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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，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，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。

本集团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。该指定一经作出，不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易

费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，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。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产，本集团将其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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

## （2） 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本集团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，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及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）之和的差额计入当期损益。

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，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的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）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

## 2. 金融负债

### (1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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，（相关分类依据参照金融资产分类依据进行披露）。按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债，（根据实际情况进行披露具体金融负债内容）。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

### (2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，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。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

## 3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支

持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值，交易性金融资产中上市的权益工具投资使用第一层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

#### 4. 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本集团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）本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### 5. 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团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。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还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。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

## 6. 金融资产减值

### （1）适用范围

本集团就以下资产项确认预期信贷亏损减值拨备：以摊销成本计量的财务资产（包括现金及现金等价物、应收账款及其他应收款）；《香港财务报告准则》第 15 号列明的合同资产；以 FVOCI 计量的债务证券（可划转）；租赁应收款。其中，按公允价值计量之财务资产，包括以 FVPL 计量的财务资产，以 FVPL 计量的股本证券、指定为透过 FVOCI 计量（不可划转）的股本证券及衍生财务资产均毋须进行预期信贷亏损评估。

### （2）预期信用亏损的计量

预期信贷亏损为信贷亏损的概率加权估计。信贷亏损以所有预期现金差额的现值（即根据合同应付予本集团的现金流量与本集团预计收取的现金流量之间的差额）计量。

倘贴现影响重大，则预期现金差额将采用以下贴现率贴现：

① 定息金融资产、应收账款及其他应收款及合同资产：于初步确认时厘定的实际利率或其近似值；

② 浮息金融资产：当前实际利率；

③ 租赁应收款项：计量租赁应收款项所用的贴现率。

估计预期信贷亏损时所考虑的最长期间为本集团面对信贷风险的最长合约期间。于计量预期信贷亏损时，本集团会考虑在毋须付出过多成本或努力下即可获得合理可靠资料，包括有关过往事件、现时状况及未来经济状况预测的资料。

预期信贷亏损采用以下基准计量：

① 12 个月预期信贷亏损：指报告日期后 12 个月内可能发生的违约事件而导致的预期亏损；

② 全期预期信贷亏损：指预期信贷亏损模型适用项目的预计年期内所有可能违约事件而导致的预期亏损。

应收账款，租赁应收款项及合同资产的亏损拨备一直按等同于全期预期信贷亏损的金额计量。于报告日期，该等金融资产的预期信贷亏损乃根据本集团的过往信贷亏损经验进行评估，根据债务人的特定因素及对目前及预测大围经济局势的评估进行调整。

就所有其他金融工具而言，本集团确认相等于 12 个月预期信贷亏损的亏损拨备，除非金融工具信贷风险自初步确认后大幅增加，在此情况下，亏损拨备按相等于全期预期信贷亏损的金额计量。

### (3) 信贷风险大幅上升

评估金融工具的信贷风险自初步确认以来有否大幅上升时，本集团会比较于报告日期及于初步确认日期评估的金融工具发生违约的风险。作出重新评估时，本集团认为，倘 (i) 借款人不大可能在本公司无追索权采取变现抵押（如持有）等行动的情况下向本集团悉数支付其信贷债务；或 (ii) 财务资产已逾期 90 日，则构成违约事件。本集团会考虑合理可靠的定量及定性资料，包括过往经验及在无需付出过多成本或努力下即可获得的前瞻性数据。

具体而言，评估信贷风险自初步确认以来有否大幅上升时会考虑以下资料：未能按合约到期日期支付本金或利息；金融工具外部或内部信贷评级的实际或预期显著恶化（如适用）；债务人经营业绩的实际或预期显著恶化；科技、市场、经济或法律环境的目前或预期变动对债务人履行其对本集团责任的能力有重大不利影响。

视乎金融工具的性质而定，信贷风险大幅上升的评估乃按个别基准或共同基准进行。倘评估为按共同基准进行，金融工具则按共同的信贷风险特征（如逾期状况及信贷风险评级）进行分组。

预期信贷亏损于各报告日期进行重新计量以反映金融工具自初步确认以来的信贷风险变动。预期信贷亏损金额的任何变动均于损益确认为减值收益或亏损。本集团就所有金融工具确认减值收益或亏损，并通过亏损拨备账对其账面值作出相应调整，除了以 FVOCI（不可划转）计量的债务证券，债务证券的亏损减值拨备均于其他全面收益确认及累积于公允价值储备（可划转）。

#### （4） 利息收入计算基准

利息收入乃按财务资产的总账面值计算，除非该财务资产出现信贷减值，在此情况下，利息收入按财务资产的摊销成本（即总账面值减亏损拨备）计算。于各报告日期，本集团评估财务资产是否出现信贷减值。当发生一项或多项对财务资产预计未来现金流量有不利影响的事件时，财务资产则出现信贷减值。

财务资产出现信贷减值的证据包括以下可观察事件：债务人有重大财务困难；违约，例如拖欠或延迟支付利息或本金；债务人可能破产或进行其他财务重组；科技、市场、经济或法律环境出现对债务人造成不利影响的重大变化；证券活跃市场因发行人陷财政困难而消失。

#### （5） 撤销政策

倘实际上并无收回的可能，金融资产，租赁应收款项及合同资产的总账面值会被撤销（部分或全部）。该情况通常出现在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够现金流量以偿还应撤销的金额。随后收回先前撤销的资产于收回期间在损益内确认为减值拨回。

#### （十） 应收账款融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本集团将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

#### （十一） 套期工具

本集团套期保值业务包括公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期，套期保值业务在满足下列条件时，在相同会计期间将套期工具和被套期项目公允价值变动的抵销结果计入当期损益：

1. 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

2. 在套期开始时，本集团正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和本集团从事套期的风险管理策略和风险管理正式的指定和书面文件目标的书

面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容。

3. 套期关系符合套期有效性要求，即套期同时满足下列条件：①本集团认定套期关系）被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。②被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。③套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

本集团以合同（协议）主要条款比较法作套期有效性预期性评价，报告期末以比率分析法（回归分析法）作套期有效性回顾性评价。

## （十二）存货

### 1. 本集团存货的分类

存货是指本集团在正常生产经营过程中持有以备出售的产成品或商品，或者为了出售仍然处在生产过程中的在产品，或者将在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料物料等。本集团存货分类为：储备土地、在建开发产品、已完工开发产品、原材料、在产品、库存商品等。

### 2. 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价为主，下属公司结合行业特点选择其他存货发出成本确定方法的，需按规定向集团报批。

建造合同按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分作为预收款项列示。



### 3. 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

### 4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## （十三）合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款；反之，将本公司已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

## （十四）长期股权投资

### 1. 确定对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的判断

本集团长期股权投资主要包括本集团持有的能够对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

共同控制是指按相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有的权利的合营安排。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。重大影响确定依据主要为在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，通过在被投资单位财务和经营决策制定过程中的发言权实施重大影响；本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50% 的表决权股份，如果有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，则不能形成重大影响。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，本集团一方面会考虑本集团直接或间接持有的被投资单位的表决权股份，同时考虑本集团和其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资单位的股权后产生的影响，如被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

## 2. 长期股权投资成本确定、后续计量及损益确认方法

以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，按相关会计准则的规定确定投资成本。

本集团对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；对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的利润或现金股利确认为投资收益。

采用权益法核算时，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位当年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；投资方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；投资方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。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，按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有比例计算归属于投资企业的部分的基础上确认投资收益。

### 3. 长期股权投资的变更

对因追加投资等原因能够对被投资单位实施共同控制或重大影响但不构成控制的，原持有的分类为可供出售金融资产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，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。上述计算所得的初始投资成本，与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，前者大于后者的，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，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。

对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长期股权投资，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分类为可供出售金融资产进行会计处理的，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。

本集团对因处置部分股权投资等原因对被投资单位不再具有共同控制或重大影响，处置后的剩余股权分类为可供出售金融资产的，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；

投资方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；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响，分类为可供出售金融资产的，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。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。

### （十五）投资性房地产

1. 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。

2. 投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

3. 本集团采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。公允价值模式不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

但对于在建投资性房地产（包括首次取得的在建投资性房地产），如果其公允价值无法可靠确定，但预期该房地产完工后的公允价值能够持续可靠取得的，以成本计量该在建投资性房地产，其公允价值能够可靠计量时或其完工后（两者孰早），再以公允价值计量。

4. 自用房地产或存货转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时，以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

5. 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计入当期损益。

#### （十六）固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备和其他，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账；本集团母公司及下属中国内地企业对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现值两者中较低者作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

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外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法和工作量法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

类别	残值率	预计使用年限 (年)	年折旧率
房屋建筑物	5.00%	10~50年	1.90%~9.50%
机器设备	5.00%	5~15年	6.33%~19.00%
运输设备	5.00%	4~10年	9.50%~23.75%
办公设备及其他设备	5.00%	3~5年	19.00%~31.67%

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、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。

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

#### (十七) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

#### (十八) 借款费用

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

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间（通常指 1 年以上）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。

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

### （十九）使用权资产

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

#### 1. 初始计量

在租赁期开始日，本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：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发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④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，属于为生产存货而发生的除外。

#### 2. 后续计量

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

#### 3. 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

#### 4. 使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

#### （二十）无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，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。

本集团对非同一控制下企业合并中取得的被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，满足以下条件之一的，按公允价值确认为无形资产：1. 源于合同性权利或其他法定权利；2. 能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

#### （二十一）研究与开发

本集团的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

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. 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；



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。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。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，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

#### （二十二）长期待摊费用

本集团的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### （二十三）商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

#### （二十四）非金融长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本集团将进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

出现减值的迹象如下：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

## （二十五）职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。

本集团短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。本集团离职后福利，是指企业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。辞退福利，是指企业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。本集团其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

### 1. 短期薪酬的会计处理方法

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

### 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 公司在职工为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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤：

①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；

②设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

③期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

④设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

### 3. 辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益后相关资产成本。

## （二十六）股份支付

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

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## （二十七）应付债券

本集团应付债券初始确认时按公允价值计量，相关交易费用计入初始确认金额。后续按摊余成本计量。

债券支付价格与债券面值总额的差额作为债券溢价或折价，在债券存续期间内按实际利率法于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

## （二十八）租赁负债

### 1. 初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

#### （1）租赁付款额

租赁付款额，是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相

关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

## （2）折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本公司自身情况，即公司的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

## 2. 后续计量

在租赁期开始日后，本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本集团所采用的修订后的折现率。

## 3. 重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本集团按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动；②保余值预计的应付金额发生变动；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；④购买选择权的评估结果发生变化；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

## （二十九）预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

### （三十）收入确认原则

本集团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的控制权时，确认收入。

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

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本集团属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

1. 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

2. 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

3. 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团收入随时间确认，且使用投入法对完成履行服务的进度计量，乃因本集团的履约产生或增加于资产建立或增加时客户所控制的资产。投入法按所产生实际成本相对为完成建设服务估计总成本的比例确认收入。

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

1. 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
2. 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
3. 本集团已将该商品的实物转移给客户。
4. 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
5. 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

### （三十一）建造合同

本集团在合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入本集团、实际发生的合同成本能够清楚区分和可靠计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠确定时，于资产负债表日按完工百分比法确认合同收入和合同费用。采用完工百分比法时，合同完工进度根据已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。

建造合同的结果不能可靠地估计时，如果合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期确认为费用；如果合同成本不可能收回的，应在发生时立即确认为费用，不确认收入。

本集团于期末对建造合同进行检查，如果建造合同预计总成本将超过合同预计总收入时，提取损失准备，将预计损失确认为当期费用。

对于提供建设经营移交方式（BOT）参与公共基础设施建设业务，本集团于项目建造期间，对所提供的建造服务按照《企业会计准则第 15 号建造合同》确认相关的收入和费用；基础设施建成后，按照《企业会计准则第 14 号—收入》确认与后续经营服务相关的收入和费用。

### （三十二）政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助在本集团能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对期末有确凿证据表明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时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

本集团的政府补助区分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。

确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照分期计入损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

1. 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团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（或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用）。

2. 财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

本集团已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

1. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。



2. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

3. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

### （三十三）递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团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。对已确认的递延所得税资产，当预计到未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时，应当减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### （三十四）租赁

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

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

#### 1. 本集团作为承租人

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款

约定状态预计将发生的成本。本集团使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本集团增量借款利率作为折现率。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化、续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致等导致租赁期变化；根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。

在对租赁负债进行重新计量时，本集团相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

本集团已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

## 2. 本集团作为出租人

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

本集团作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本集团选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本集团将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。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。

经营租赁下，在租赁期内各个期间，本集团采用直线法（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。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分摊，分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### （三十五）持有待售

1. 本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

2. 本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

3. 本集团因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本集团是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

4. 后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

5. 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外，各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

7. 持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件，而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

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

## （三十六）公允价值计量

### 1. 公允价值初始计量

本集团对于以公允价值进行计量的资产和负债，考虑该资产或负债的特征，采用市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格计量公允价值。以公允价值计量相关资产或负债时，市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行；采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。以公允价值计量非金融资产时，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

### 2. 估值技术

本集团以公允价值计量相关资产或负债，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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，在应用估值技术时，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

### 3. 公允价值层次划分

本集团根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定公允价值计量结果所属的层次：第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

#### （三十七）金融资产转移和非金融资产证券化业务的会计处理方法

金融资产发生转移的，根据相关金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的转移情况进行判断：已经全部转移的，终止确认相应的金融资产；没有转移且保留了相关金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不予终止确认；既没有转移也没有保留相关金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，根据对该项金融资产控制的涉及程度决定是否终止确认：放弃了对该项金融资产控制的，终止确认该项金融资产；未放弃对该项金融资产控制的，按照对其继续涉入该项金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。金融资产符合整体终止确认的，转移所收到的对价与相应的账面价值的差额，计入当期损益，原直接计入所有者权益的相关金融资产的公允价值累积变动额，也一并转入当期损益；满足部分转移终止确认条件的，将涉及转移金融资产整体的账面价值在终止确认部分与未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，以分摊后的账面价值作为基础比照整体转移对部分转移的部分进行处理。不符合终止确认条件的，将收到的对价确认为一项金融负债。

#### （三十八）分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。经营分部，是指集团内同时满足下列条件的组成部分：该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，共同费用除无法合理分配的部分外按照收入比例在不同的分部之间分配。

#### （三十九）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

本集团对关联方的定义如下：

1. 本集团的母公司。
2. 本集团的子公司。
3. 与本集团受同一母公司控制的其他企业。
4. 对本集团实施共同控制的投资方。
5. 对本集团施加重大影响的投资方。
6. 本集团的合营企业。
7. 本集团的联营企业。
8. 本集团的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员。主要投资者个人，是指能够控制、共同控制一个企业或者对一个企业施加重大影响的个人投资者。
9. 本集团或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员。关键管理人员，是指有权力并负责计划、指挥和控制企业活动的人员。与主要投资者个人或关键管理人员关系密切的家庭成员，是指在处理与企业的交易时可能影响该个人或受该个人影响的家庭成员。
10. 本集团主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制或施加重大影响的其他企业。

#### （四十）终止经营

终止经营，是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或

一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## 五、 会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

### （一） 会计政策变更及影响

2017年3月31日，财政部发布了修订后的《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——金融资产转移》和《企业会计准则第24号——套期会计》，5月2日，财政部发布了修订后的《企业会计准则第37号——金融工具列报》（以下称“新金融工具系列准则”），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；其他境内上市企业自2019年1月1日起施行；执行企业会计准则的非上市企业自2021年1月1日起施行。

2017年7月5日，财政部发布了修订后的《企业会计准则第14号——收入》（以下称“新收入准则”），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2018年1月1日起施行；其他境内上市企业，自2020年1月1日起施行；执行企业会计准则的非上市企业，自2021年1月1日起施行。

根据2018年12月7日，财政部修订印发《企业会计准则第21号——租赁》（以下称“新租赁准则”），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；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。

经评估，上述会计政策变更对本集团截至2021年6月末的财务报表没有重大影响。

### （二） 会计估计变更及影响

本报告期本集团无会计估计变更。

### （三） 重要前期差错更正及影响

本报告期本集团无重要前期差错更正。

## 六、 资产负债表日后事项

### 重要的资产负债表日后非调整事项的说明

截至报告披露日，本公司无需要披露的资产负债表日后非调整事项。

## 七、 合并财务报表重要项目的说明（除特别注明外，金额单位为人民币元）

### （一）货币资金

项 目	2021 年 6 月 末	2020 年 末
库存现金	2,247,246.89	2,429,111.38
银行存款	33,966,979,395.51	26,680,265,569.41
其他货币资金	919,247,215.09	298,138,878.25
<b>合 计</b>	<b>34,888,473,857.49</b>	<b>26,980,833,559.04</b>
其中：存放在境外的款项总额	1,398,794,709.68	1,716,461,427.61



(二) 存货

项目	2021年6月末			2020年末		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,110,352,618.48	4,260,829.42	1,106,091,789.06	800,540,147.03	7,674,993.82	792,865,153.21
自制半成品及在产品	17,720,467,931.64	5,744,457.49	17,714,723,474.15	8,570,654,029.04	6,569,103.49	8,564,084,925.55
库存商品（产成品）	4,941,988,436.93	10,465,093.30	4,931,523,343.63	3,075,595,197.73	17,752,474.66	3,057,842,723.07
周转材料（包装物、低值易耗品等）	36,449,062.24	686,419.76	35,762,642.48	37,087,920.99	686,419.76	36,401,501.23
消耗性生物资产	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
工程施工（已完工未结算款）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	110,623,295.46	9,712,020.25	100,911,275.21	226,357,954.30	5,689,983.86	220,667,970.44
合计	23,919,881,344.75	30,868,820.22	23,889,012,524.53	12,710,235,249.09	38,372,975.59	12,671,862,273.50

(三) 投资性房地产

项目	年初公允价值	本期增加			本期减少		2021年6月末 公允价值
		购置	自用房地产或 存货转入	公允价值变动 损益	处置	转为自用房地产	
一、成本合计	24,983,449,509.17	289,459,418.16	-2,042,744,091.95	-	2,502,513.41	151,189,881.84	23,076,472,440.13
其中：1. 房屋、建筑物	23,796,060,936.22	270,842,097.73	-2,042,744,091.95	-	2,502,513.41	151,189,881.84	21,870,466,546.75
2. 土地使用权	1,187,388,572.95	18,617,320.43	0.00	-	0.00	0.00	1,206,005,893.38
二、公允价值变动合计	9,409,578,310.95	890,464,731.28	4,437,976.35	79,481,156.92	11,103,909.20	0.00	10,372,858,266.30
其中：1. 房屋、建筑物	9,055,975,959.57	890,464,731.28	4,437,976.35	6,747,698.47	11,103,909.20	0.00	9,946,522,456.47
2. 土地使用权	353,602,351.38	0.00	0.00	72,733,458.45	0.00	0.00	426,335,809.83
三、投资性房地产账面价值合计	34,393,027,820.12	1,179,924,149.44	-2,038,306,115.60	79,481,156.92	13,606,422.61	151,189,881.84	33,449,330,706.43
其中：1. 房屋、建筑物	32,852,036,895.79	1,161,306,829.01	-2,038,306,115.60	6,747,698.47	13,606,422.61	151,189,881.84	31,816,989,003.21
2. 土地使用权	1,540,990,924.33	18,617,320.43	0.00	72,733,458.45	0.00	0.00	1,632,341,703.22

## (四) 固定资产及累计折旧

项目	年初余额	本期增加	本期减少	2021年6月末余额
<b>一、账面原值合计:</b>	19,820,064,914.65	3,754,175,311.53	120,756,532.62	23,453,483,693.56
其中: 土地资产	1,964,800.00	-	-	1,964,800.00
房屋及建筑物	12,006,819,243.48	1,228,111,237.86	29,306,353.93	13,205,624,127.41
机器设备	6,245,787,996.71	337,955,820.19	42,046,389.59	6,541,697,427.31
运输工具	147,170,233.54	32,588,733.81	5,175,509.54	174,583,457.81
电子设备	411,892,204.24	122,115,954.45	11,625,124.88	522,383,033.81
办公设备	148,982,309.14	11,935,148.14	9,090,139.04	151,827,318.24
酒店业家具	189,851,463.60	998,795.61	1,663,094.29	189,187,164.92
其他	667,596,663.94	2,020,469,621.47	21,849,921.35	2,666,216,364.06
<b>二、累计折旧合计:</b>	7,794,272,383.65	1,422,887,700.77	80,789,866.83	9,136,370,217.59
其中: 土地资产	—	—	—	—
房屋及建筑物	3,609,996,130.82	264,507,510.03	22,198,902.12	3,852,304,738.73
机器设备	3,049,350,018.02	284,175,950.25	21,781,273.95	3,311,744,694.32
运输工具	76,776,239.42	23,519,768.09	3,928,195.06	96,367,812.45
电子设备	247,282,069.22	94,165,840.30	10,867,284.30	330,580,625.22
办公设备	67,520,787.10	11,153,942.33	3,445,114.91	75,229,614.52
酒店业家具	175,375,495.90	743,002.45	204,058.82	175,914,439.53
其他	567,971,643.17	744,621,687.32	18,365,037.67	1,294,228,292.82
<b>三、固定资产账面净值合计</b>	12,025,792,531.00	—	—	14,317,113,475.97
其中: 土地资产	1,964,800.00	—	—	1,964,800.00
房屋及建筑物	8,396,823,112.66	—	—	9,353,319,388.68
机器设备	3,196,437,978.69	—	—	3,229,952,732.99
运输工具	70,393,994.12	—	—	78,215,645.36
电子设备	164,610,135.02	—	—	191,802,408.59
办公设备	81,461,522.04	—	—	76,597,703.72
酒店业家具	14,475,967.70	—	—	13,272,725.39
其他	99,625,020.77	—	—	1,371,988,071.24
<b>四、减值准备合计</b>	109,178,724.65	8,366,785.23	121,060.58	117,424,449.30
其中: 土地资产	—	—	—	-
房屋及建筑物	14,913,826.76	3,069,999.98	-	17,983,826.74
机器设备	45,565,132.71	2,826,158.85	121,060.58	48,270,230.98
运输工具	930,451.17	-	-	930,451.17
电子设备	344,274.94	24,271.00	-	368,545.94
办公设备	3,316.34	27,689.68	-	31,006.02
酒店业家具	66,004.67	-	-	66,004.67
其他	47,355,718.06	2,418,665.72	-	49,774,383.78
<b>五、固定资产账面价值合计</b>	11,916,613,806.35	—	—	14,199,689,026.67

其中：土地资产	1,964,800.00	—	—	1,964,800.00
房屋及建筑物	8,381,909,285.90	—	—	9,335,335,561.94
机器设备	3,150,872,845.98	—	—	3,181,682,502.01
运输工具	69,463,542.95	—	—	77,285,194.19
电子设备	164,265,860.08	—	—	191,433,862.65
办公设备	81,458,205.70	—	—	76,566,697.70
酒店业家具	14,409,963.03	—	—	13,206,720.72
其他	52,269,302.71	—	—	1,322,213,687.46

## (五) 应付账款

项目	2021 年 6 月末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	4,744,972,210.84	4,271,167,249.45
1-2 年 (含 2 年)	558,384,142.42	389,529,131.65
2-3 年 (含 3 年)	488,261,370.14	435,058,410.11
3 年以上	352,540,707.60	166,773,198.60
合计	6,144,158,431.00	5,262,527,989.81

## (六) 其他应付款

项目	2021 年 6 月末余额	年初余额
工程款	5,283,278,665.44	4,592,567,910.31
资产购置款	79,978,464.47	164,158,076.21
押金、质保金、定金	754,076,541.05	673,404,220.99
重组前的其他应付款	363,308,054.68	507,703,906.35
代收代扣款	437,241,266.41	300,540,806.01
零星费用	311,241,927.59	259,246,200.13
一间附属公司非控股权益的认沽期权	468,211,467.04	0.00
其他	2,867,275,378.39	483,438,714.03
水、电、煤、气费	95,854,309.10	38,451,139.96
关联方往来	47,641,703.06	47,415,290.77
重组债务	108,138,477.60	108,721,616.33
应付少数股东款	528,626,329.95	490,116,947.39

应付第三方款项	167,034,323.36	80,180,964.85
日常营运支出	458,802,721.31	186,909,820.13
赔偿、罚没性款项	39,331,414.28	39,539,489.46
暂收款	71,265,127.97	13,533,383.68
远输和装卸费	33,185,133.45	11,552,567.56
应付股权转让款	5,069,092.72	3,762,328.00
收购子公司款项	55,859,111.09	55,859,111.09
应付利息	561,855,867.07	355,520,590.09
应付股利	1,307,724,746.21	79,856,889.08
合计	14,045,000,122.24	8,492,479,972.42

## (七) 长期借款

项目	2021 年 6 月末	2020 年末	期末利率区间 (%)
质押借款	11,957,426,586.68	6,621,689,061.57	3.75%-5.24%
抵押借款	4,504,589,831.38	3,037,038,272.98	3.83%-4.75%
保证借款	294,961,053.57	112,000,000.00	1.5%-6.7%
信用借款	8,936,439,144.58	3,822,175,420.58	0.98%-5%
合计	<b>25,693,416,616.21</b>	<b>13,592,902,755.13</b>	

## (八) 应付债券

项 目	2021 年 6 月末	2020 年末
广东粤海控股集团有限公司 2018 年第一期企业债	1,800,000,000.00	1,800,000,000.00
广东粤海控股集团有限公司 2018 年第二期公司债	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
广东粤海控股集团有限公司 2017 年第一期企业债	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
广东粤海控股集团有限公司 2020 年度第二期中期票据	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
广东粤海控股集团有限公司 2020 年面向合格投资者公开发行粤港澳大湾区专项公司债券(第一期)	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
广东粤海控股集团有限公司 2020 年度第一期中期票据	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
广东粤海控股集团有限公司 2019 年第一期中期票据	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
广东粤海控股集团有限公司 2018 年第一期公司债	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
粤港澳大湾区专项公司债券(第一期)(品种二)	600,000,000.00	600,000,000.00
粤港澳大湾区专项公司债券(第一期)(品种一)	400,000,000.00	400,000,000.00
广东粤海控股集团有限公司 2021 年面向专业投资者公	1,000,000,000.00	0.00

开发行公司债券（第一期）		
广东粤海控股集团有限公司 2021 年度第一期中期票据	1,000,000,000.00	0.00
<b>合 计</b>	<b>12,800,000,000.00</b>	<b>10,800,000,000.00</b>

（九）主营业务收入及成本情况

1. 主营业务收入情况

项目	2021 年 1-6 月（万元）	2020 年 1-6 月（万元）
供水业	857,632.45	477,061.96
金融业	4,444.13	294.37
物业经营	75,720.80	66,326.41
物业销售	223,523.67	212,055.32
物业管理	15,514.37	11,300.28
粉末冶金	6,016.66	4,076.97
酒店业	21,423.64	11,626.27
工业地产	10,470.99	7,081.81
马口铁	113,651.31	85,861.47
电力业	73,323.56	55,104.50
麦芽业	149,547.37	140,014.74
百货业	28,288.39	92,772.40
公路业	89,886.92	15,252.84
制革业	9,379.01	5,038.13
供港鲜活	43,573.47	15,526.41
其他及抵消	-28,001.64	-30,248.67
<b>合计</b>	<b>1,694,395.10</b>	<b>1,169,145.21</b>

2. 主营业务成本情况

项目	2021 年 1-6 月（万元）	2020 年 1-6 月（万元）
供水业	497,218.74	174,793.55
物业经营	6,904.21	9,469.99
物业销售	67,331.07	75,886.37
物业管理	11,966.96	7,175.64
粉末冶金	4,369.27	3,296.90
酒店业	12,314.29	10,700.12
工业地产	2,985.10	1,948.27

马口铁	102,705.78	79,033.41
电力业	66,227.00	45,005.71
麦芽业	130,668.85	115,258.06
百货业	4,781.85	75,878.63
公路业	75,831.88	9,214.11
制革业	8,318.27	5,126.71
供港鲜活	39,307.69	12,163.29
其他及抵消	-24,169.02	-32,874.54
合计	1,006,761.94	592,076.22

广东粤海控股集团有限公司

2021年8月30日