

合并资产负债表

编制单位：西安高新控股有限公司

会合01表
单位：元

资产	2021年6月30日余额	2020年12月31日余额
流动资产：		
货币资金	12,239,806,815.11	10,599,968,846.56
交易性金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	2,000,000.00	33,000,000.00
应收账款	11,172,634,837.56	9,255,642,935.01
应收款项融资		
预付款项	1,199,630,539.77	923,063,832.43
其他应收款	23,616,468,291.30	23,292,332,595.36
存货	111,603,189,904.19	109,232,178,785.04
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	207,959,920.48	133,604,299.91
流动资产合计	160,041,690,308.41	153,469,791,294.31
非流动资产：		
债权投资	422,077,975.00	
可供出售金融资产		1,771,178,084.16
其他债权投资		
持有至到期投资		436,861,000.00
长期应收款	2,662,854,234.97	493,475,000.00
长期股权投资	3,423,272,237.63	2,275,352,660.60
其他权益工具投资	634,144,128.97	
其他非流动金融资产		
投资性房地产	2,603,519,429.53	2,707,273,967.72
固定资产	591,182,259.40	607,803,984.95
在建工程	18,386,355,999.86	19,001,029,653.43
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	1,553,783,599.18	1,569,190,908.93
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	56,030,774.38	59,774,810.26
递延所得税资产	71,673,884.44	58,655,655.08
其他非流动资产	3,737,670,560.73	3,734,896,867.14
非流动资产合计	34,142,565,084.09	32,715,492,592.27
资产总计	194,184,255,392.50	186,185,283,886.58

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表(续)

编制单位: 西安高新控股有限公司

会合01表
单位: 元

负债和股东权益	2021年6月30日余额	2020年12月31日余额
流动负债:		
短期借款	4,382,100,000.00	2,933,700,000.00
交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	231,045,250.08	1,255,927,138.37
预收款项	9,998,656.12	465,819,208.16
合同负债		
应付职工薪酬	4,680,038.68	14,117,712.15
应交税费	148,518,741.53	62,033,777.12
其他应付款	1,997,625,416.88	3,072,820,718.87
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	49,243,581,884.28	31,290,167,745.13
其他流动负债	39,000,000.00	650,674,953.84
流动负债合计	56,056,549,987.57	39,745,261,253.64
非流动负债:		
长期借款	41,237,163,698.42	49,584,639,743.77
应付债券	33,318,112,001.68	29,913,494,254.88
其中: 优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款	319,924,648.10	315,479,648.10
预计负债		
递延收益	48,441,132.43	45,441,132.43
递延所得税负债		
其他非流动负债	5,234,506,052.23	9,868,883,525.92
非流动负债合计	80,158,147,532.86	89,727,938,305.10
负 债 合 计	136,214,697,520.43	129,473,199,558.74
所有者权益:		
实收资本	1,130,000,000.00	1,130,000,000.00
其他权益工具	7,781,619,433.96	7,781,619,433.96
其中: 优先股		
其中 永续债	7,781,619,433.96	7,781,619,433.96
资本公积	45,534,078,205.09	44,037,922,674.35
减: 库存股		
其他综合收益	4,681,235.40	8,264,323.31
专项储备		
盈余公积	241,477,668.10	241,477,668.10
未分配利润	1,775,349,057.25	1,995,042,646.99
归属于母公司所有者权益合计	56,467,205,599.80	55,194,326,746.71
少数股东权益	1,502,362,272.27	1,517,757,581.13
所有者权益合计	57,969,567,872.07	56,712,084,327.84
负债和所有者权益总计	194,184,255,392.50	186,185,283,886.58

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

印发
6101990197768

印云

王天

合并利润表

会合02表
单位：元

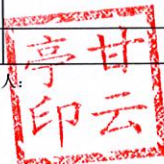
编制单位：西安高新控股有限公司

项 目	2021年1月1日至6月30日发生额	2020年1月1日至6月30日发生额
一、营业总收入	2,906,129,856.96	860,717,265.94
其中：营业收入	2,906,129,856.96	860,717,265.94
二、营业总成本	2,871,267,404.73	1,460,774,483.66
其中：营业成本	2,607,943,819.28	825,876,474.32
税金及附加	21,065,498.49	13,496,570.60
销售费用	3,913,584.81	13,131,322.44
管理费用	121,419,623.12	78,294,878.48
研发费用		
财务费用	116,924,879.03	529,975,237.82
其中：利息费用	175,028,420.32	569,688,658.65
利息收入	77,790,971.25	89,369,301.68
加：其他收益	3,501,203.17	302,697,861.07
投资收益（损失以“-”号填列）	-10,746,192.57	430,479,918.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-14,527,989.76	-27,310,977.29
以摊余成本计量的金融资产终止确认损益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-52,072,917.42	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-210,727,233.44
资产处置收益（损失以“-”号填列）	131,471.53	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-24,323,983.06	-77,606,672.03
加：营业外收入	876,059.62	4,639,019.17
减：营业外支出	611.12	374,824.56
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-23,448,534.56	-73,342,477.42
减：所得税费用	-1,609,635.96	-52,715,757.68
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-21,838,898.60	-20,626,719.74
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-21,838,898.60	-20,626,719.74
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-6,433,589.74	-9,615,507.67
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-15,405,308.86	-11,011,212.07
六、其他综合收益的税后净额	-3,583,087.91	
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-3,583,087.91	
1.不能重分类进损益的其他综合收益		
（1）重新计量设定受益计划变动额		
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		
（3）其他权益工具投资公允价值变动		
（4）企业自身信用风险公允价值变动		
2.将重分类进损益的其他综合收益	-3,583,087.91	
（1）权益法下可转损益的其他综合收益	-3,583,087.91	
（2）其他债权投资公允价值变动		
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益		
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
（6）其他债权投资信用减值准备		
（7）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		
（8）外币财务报表折算差额		
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	-25,421,986.51	-20,626,719.74
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	-10,016,677.65	-9,615,507.67
（二）归属于少数股东的综合收益总额	-15,405,308.86	-11,011,212.07
八、每股收益		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

会合03表

单位：元

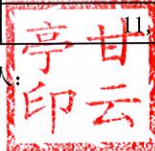
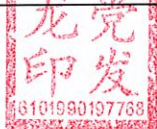
编制单位：西安高新控股有限公司

项 目	2021年1月1日至6月30日发生额	2020年1月1日至6月30日发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	559,093,334.31	143,501,780.96
收到的税费返还	421,070.00	
收到其他与经营活动有关的现金	887,404,338.33	2,880,083,762.48
经营活动现金流入小计	1,446,918,742.64	3,023,585,543.44
购买商品、接受劳务支付的现金	1,909,961,261.24	1,166,138,492.85
支付给职工以及为职工支付的现金	66,431,892.21	41,938,541.70
支付的各项税费	71,004,573.56	60,537,479.02
支付其他与经营活动有关的现金	679,229,275.55	1,542,486,968.36
经营活动现金流出小计	2,726,627,002.56	2,811,101,481.93
经营活动产生的现金流量净额	-1,279,708,259.92	212,484,061.51
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	62,970,108.33	1,717,532,000.00
取得投资收益收到的现金	1,946,415.09	448,130,490.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	241,950.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	16,088,888.88	461,872,261.66
投资活动现金流入小计	81,247,362.30	2,627,534,751.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,593,602,166.37	1,876,989,886.95
投资支付的现金	1,061,150,000.00	4,843,636,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		6,702,242.05
投资活动现金流出小计	3,654,752,166.37	6,727,328,129.00
投资活动产生的现金流量净额	-3,573,504,804.07	-4,099,793,377.22
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	1,483,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	25,855,542,371.00	50,258,212,800.00
收到其他与筹资活动有关的现金	242,000,000.00	729,552,826.82
筹资活动现金流入小计	27,580,542,371.00	50,987,765,626.82
偿还债务支付的现金	16,544,685,433.39	36,041,082,842.25
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	4,278,376,564.56	3,702,146,655.76
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	330,779,340.51	260,328,461.88
筹资活动现金流出小计	21,153,841,338.46	40,003,557,959.89
筹资活动产生的现金流量净额	6,426,701,032.54	10,984,207,666.93
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	1,573,487,968.55	7,096,898,351.22
加：期初现金及现金等价物余额	10,389,746,777.84	10,425,183,866.40
六、期末现金及现金等价物余额	11,963,234,746.39	17,522,082,217.62

单位负责人：

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

单位：元

编制单位：西安高科新控股有限公司	2021年1月1日至6月30日发生额										
	归属于母公司所有者权益										所有者权益合计
	实收资本	优先股	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	
			永续债								
一、上年年末余额	1,130,000,000.00		7,781,619,433.96	44,037,922,674.35		8,264,323.31		241,477,668.10	1,995,042,646.99	55,194,326,746.71	56,712,084,327.84
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,130,000,000.00		7,781,619,433.96	44,037,922,674.35		8,264,323.31		241,477,668.10	1,995,042,646.99	55,194,326,746.71	56,712,084,327.84
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				1,496,155,530.74		-3,583,087.91			-219,693,589.74	1,272,878,853.09	1,257,473,544.23
（一）综合收益总额						-3,583,087.91			-6,433,589.74	-10,016,677.65	-25,421,986.51
（二）所有者投入和减少资本				1,496,155,530.74						1,496,155,530.74	1,496,155,530.74
1.所有者投入的普通股				1,483,000,000.00						1,483,000,000.00	1,483,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他				13,155,530.74						13,155,530.74	13,155,530.74
（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									-213,260,000.00	-213,260,000.00	-213,260,000.00
1.提取盈余公积											
2.对股东的分配									-213,260,000.00	-213,260,000.00	-213,260,000.00
3.其他											
（五）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增股本											
2.盈余公积转增股本											
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	1,130,000,000.00		7,781,619,433.96	45,534,078,205.09		4,681,235.40		241,477,668.10	1,775,349,057.25	56,467,205,599.80	57,969,557,872.07

单位负责人：

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(续)

单位: 元

2020年1月1日至6月30日发生额												
项	归属于母公司所有者权益						专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	其他权益工具	其他						
	优先股	永续债										
一、上年年末余额	1,130,000,000.00	2,955,000,000.00					41,347,599,944.77	-8,716,356.25	1,922,553,117.87	47,564,891,924.54	539,624,745.32	48,104,516,669.86
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,130,000,000.00	2,955,000,000.00					41,347,599,944.77	-8,716,356.25	1,922,553,117.87	47,564,891,924.54	539,624,745.32	48,104,516,669.86
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							2,211,692,137.54		-9,615,507.67	5,592,236,629.87	-3,238,575.37	5,588,998,054.50
（一）综合收益总额									-9,615,507.67	-9,615,507.67	-11,011,212.07	-20,626,719.74
（二）所有者投入和减少资本							2,211,692,137.54			5,601,852,137.54	7,772,636.70	5,609,624,774.24
1.所有者投入的普通股							2,211,692,137.54			2,211,692,137.54	3,827,073.10	2,215,519,210.64
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										3,390,160,000.00		3,390,160,000.00
4.其他												
（三）专项储备提取和使用											3,945,563.60	3,945,563.60
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												
2.对股东的分配												
3.其他												
（五）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增股本												
2.盈余公积转增股本												
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	1,130,000,000.00	5,345,160,000.00					43,559,292,082.31	-8,716,356.25	1,912,937,610.20	53,157,128,554.41	536,386,163.95	53,693,514,724.36

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司资产负债表

会企01表

单位：元

编制单位：西安高新控股有限公司

资产	2021年6月30日余额	2020年12月31日余额
流动资产：		
货币资金	9,066,958,050.26	7,936,986,318.05
交易性金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	4,559,324,873.82	3,984,347,697.16
应收款项融资		
预付款项	1,456,001.93	1,442,072.65
其他应收款	68,964,745,228.50	67,634,459,544.73
存货	48,475,703,382.99	47,015,583,415.48
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	3,787,282.54	3,787,282.54
流动资产合计	131,071,974,820.04	126,576,606,330.61
非流动资产：		
债权投资	327,043,975.00	
可供出售金融资产		1,687,033,955.19
其他债权投资		
持有至到期投资		342,827,000.00
长期应收款	245,000,000.00	245,000,000.00
长期股权投资	22,595,425,902.02	19,704,919,457.90
其他权益工具投资	550,000,000.00	
其他非流动金融资产		
投资性房地产	469,289,832.39	480,809,731.53
固定资产	213,446,706.58	220,041,259.62
在建工程	8,513,130,208.00	8,513,130,208.00
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	62,462,462.73	63,466,494.81
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	770,429.71	359,182.81
递延所得税资产	68,474,797.81	55,456,568.45
其他非流动资产	1,350,746,244.01	1,347,972,550.42
非流动资产合计	34,395,790,558.25	32,661,016,408.73
资产总计	165,467,765,378.29	159,237,622,739.34

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表(续)

会企01表

单位: 元

编制单位: 西安高新控股有限公司

负债和股东权益	2021年6月30日余额	2020年12月31日余额
流动负债:		
短期借款	4,032,100,000.00	3,583,700,000.00
交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	31,554,352.15	31,554,352.15
预收款项	149,567.18	837,333.35
合同负债		
应付职工薪酬	253,916.06	253,916.06
应交税费	34,260,127.70	36,311,602.18
其他应付款	4,911,620,758.19	3,388,369,257.62
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	43,635,122,986.42	26,598,598,483.37
其他流动负债		650,100,000.00
流动负债合计	52,645,061,707.70	34,289,724,944.73
非流动负债:		
长期借款	20,096,593,514.55	32,687,976,580.04
应付债券	32,781,973,824.30	29,207,526,774.21
其中: 优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款	258,463,602.00	258,463,602.00
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债	4,340,289,671.95	8,974,344,009.64
非流动负债合计	57,477,320,612.80	71,128,310,965.89
负 债 合 计	110,122,382,320.50	105,418,035,910.62
所有者权益:		
实收资本	1,130,000,000.00	1,130,000,000.00
其他权益工具	7,781,619,433.96	7,781,619,433.96
其中: 优先股		
其中 永续债	7,781,619,433.96	7,781,619,433.96
资本公积	44,368,743,177.69	42,597,453,100.73
减: 库存股		
其他综合收益	3,776,611.21	6,652,746.35
专项储备		
盈余公积	241,477,668.10	241,477,668.10
未分配利润	1,819,766,166.83	2,062,383,879.58
所有者权益合计	55,345,383,057.79	53,819,586,828.72
负债和所有者权益总计	165,467,765,378.29	159,237,622,739.34

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司利润表

会企02表

单位：元

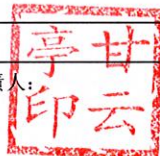
编制单位：西安高新控股有限公司

项 目	2021年1月1日至6月30日发生额	2020年1月1日至6月30日发生额
一、营业收入	561,423,542.61	596,074,269.92
减：营业成本	527,257,972.73	560,548,660.37
税金及附加	4,385,416.76	3,913,023.41
销售费用		
管理费用	26,238,272.29	20,140,323.07
研发费用		
财务费用	-18,819,400.11	475,049,001.58
其中：利息费用	30,984,658.23	529,075,923.26
利息收入	69,241,279.99	100,774,215.43
加：其他收益	19,803.74	300,000,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	-13,060,494.39	432,886,404.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-14,941,452.89	-24,823,161.02
以摊余成本计量的金融资产终止确认损益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-52,072,917.42	-214,276,260.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	3,539.82	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-42,748,787.31	55,033,405.19
加：营业外收入	372,845.20	3,559,345.72
减：营业外支出		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-42,375,942.11	58,592,750.91
减：所得税费用	-13,018,229.36	-53,569,065.23
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-29,357,712.75	112,161,816.14
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-29,357,712.75	112,161,816.14
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额	-2,876,135.14	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-2,876,135.14	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-2,876,135.14	
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
6. 其他债权投资信用减值准备		
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		
8. 外币财务报表折算差额		
六、综合收益总额	-32,233,847.89	112,161,816.14
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

会企03表

单位：元

编制单位：西安高新控股有限公司

项 目	2021年1月1日至6月30日发生额	2020年1月1日至6月30日发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	3,033,760.67	3,660,442.99
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	2,647,257,701.94	2,426,636,447.69
经营活动现金流入小计	2,650,291,462.61	2,430,296,890.68
购买商品、接受劳务支付的现金	9,685,168.19	2,284,791.14
支付给职工以及为职工支付的现金	9,666,126.39	5,904,685.23
支付的各项税费	9,017,087.99	35,194,272.28
支付其他与经营活动有关的现金	550,665.37	4,328,396,403.91
经营活动现金流出小计	28,919,047.94	4,371,780,152.56
经营活动产生的现金流量净额	2,621,372,414.67	-1,941,483,261.88
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	60,970,108.33	1,716,532,000.00
取得投资收益收到的现金	1,843,875.17	448,068,230.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	4,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	16,088,888.88	16,177,777.76
投资活动现金流入小计	78,906,872.38	2,180,778,008.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,859,651.64	13,157,605.00
投资支付的现金	2,805,850,000.00	5,369,636,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	2,808,709,651.64	5,382,793,605.00
投资活动产生的现金流量净额	-2,729,802,779.26	-3,202,015,596.41
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	1,469,000,000.00	
取得借款收到的现金	18,017,862,500.00	45,420,960,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		533,552,826.82
筹资活动现金流入小计	19,486,862,500.00	45,954,512,826.82
偿还债务支付的现金	14,738,726,065.93	31,890,242,557.84
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,465,804,996.76	3,134,272,392.80
支付其他与筹资活动有关的现金	43,929,340.51	177,812,438.26
筹资活动现金流出小计	18,248,460,403.20	35,202,327,388.90
筹资活动产生的现金流量净额	1,238,402,096.80	10,752,185,437.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	1,129,971,732.21	5,608,686,579.63
加：期初现金及现金等价物余额	7,936,986,318.05	8,315,359,905.78
六、期末现金及现金等价物余额	9,066,958,050.26	13,924,046,485.41

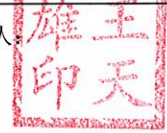
单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司所有者权益变动表

会企04表
单位：元

编制单位：西安高新控股有限公司

项 目	2021年1月1日至6月30日发生额						
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益
		优先股	永续债	其他			专项储备
一、上年年末余额	1,130,000,000.00		7,781,619,433.96		42,597,453,100.73		6,652,746.35
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	1,130,000,000.00		7,781,619,433.96		42,597,453,100.73		6,652,746.35
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额					1,771,290,076.96		-2,876,135.14
（二）所有者投入和减少资本							
1.所有者投入的普通股					1,771,290,076.96		-2,876,135.14
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							
2.对股东的分配							
3.其他							
（五）所有者权益内部结转							
1.资本公积转增股本							
2.盈余公积转增股本							
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	1,130,000,000.00		7,781,619,433.96		44,368,743,177.69		2,776,611.21

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司所有者权益变动表(续)

会企04表
单位:元

2020年1月1日至6月30日发生额											
项	实收资本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,130,000,000.00		2,955,000,000.00		40,410,374,311.09		-7,016,538.98		218,455,218.15	1,924,980,163.41	46,631,793,153.67
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,130,000,000.00		2,955,000,000.00		40,410,374,311.09		-7,016,538.98		218,455,218.15	1,924,980,163.41	46,631,793,153.67
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)			2,390,160,000.00		2,162,274,884.73				112,161,816.14	4,664,596,700.87	
(一)综合收益总额									112,161,816.14		112,161,816.14
(二)所有者投入和减少资本			2,390,160,000.00		2,162,274,884.73						4,552,434,884.73
1.所有者投入的普通股					2,162,274,884.73						2,162,274,884.73
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			2,390,160,000.00								2,390,160,000.00
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											
2.对股东的分配											
3.其他											
(五)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增股本											
2.盈余公积转增股本											
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	1,130,000,000.00		5,345,160,000.00		42,572,649,195.82		-7,016,538.98		218,455,218.15	2,037,141,979.55	51,296,389,854.54

单位负责人:

龙党发
6101950197768

主管会计工作负责人:

亭甘云
6101950197768

会计机构负责人:

雄王印天
6101950197768

财务报表附注

一、公司基本情况

西安高新控股有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系经西安高新区管委会《西安高新技术产业开发区管理委员会关于成立西安高新控股有限公司的决定》（西高新发[2003]422号）文件批准，由西安高新技术产业产业开发区管理委员会和西安高新技术产业产业开发区科技投资服务中心以持有的西安高新技术产业产业开发区创业园发展中心、西安软件园发展中心、西安高新技术产业产业开发区社会事业发展中心、西安高新技术产业产业开发区航空科技产业园发展中心、西安创新投资担保有限公司的净资产出资组建，于2003年10月17日在西安市工商行政管理局登记成立，公司最初设立时注册资本23,000.00万元，根据2009年3月16号股东大会决议修改公司章程，以资本公积转增实收资本90,000.00万元，该次增资已经陕西裕文会计师事务所陕裕会验字（2009）20号验资报告确认。

公司注册资本：113,000.00万元；统一社会信用代码：91610131742838806U；住所：西安市高新区丈八街办锦业路一号都市之门A座13层；法定代表人：党发龙。

公司类型：有限责任公司

经营范围：投资及投资管理；城市基础设施建设与运营；园区配套开发建设与运营；教育投资及管理；专用配套设施、厂房、写字楼的开发经营；设备及房产的租赁；物业管理；承接绿化工程；市政工程施工。（以上经营范围凡涉及国家有专项专营规定的从其规定）

本年度公司纳入合并财务报表范围子公司共计18户，新增3户子公司，分别为西安高新教育发展集团有限公司、西安高新城市资源管理有限公司、西安高新区草堂科技产业基地发展有限公司。减少3户子公司，分别为西安高新区污水处理有限公司、西安高新技术产业产业开发区公共事业服务中心、西安高新技术产业产业开发区市政配套服务中心。

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，按照《企业会计准则-基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的相关规定进行确认和计量，在此基础上根据本附注四列示的重要会计政策、会计估计编制财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司声明按照本附注“二、财务报表的编制基础”、“四、公司重要会计政策和会计估计”所述的编制基础和会计政策、会计估计编制的财务报表，符合企业会计准则的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、公司重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

公司会计年度为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

（二）记账本位币

公司采用人民币作为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。

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。

（四）企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。取得的净资产账面价值与合并对价账面价值的差额，调整资本公积中（资本溢价），资本公积（资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

2. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的企业合并，为非同一控制下的企业合并。

购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债在购买日的公允价值以及企业合并中发生的各项直接费用之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。当合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认资产公允价值份额时，其差额确认为商誉；当合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认资产公允价值份额时，其差额计入当期损益。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围的确定原则：

合并财务报表的合并范围包括本公司及本公司控制的子公司，合并范围以控制为基础予以确定。控制是指有权决定一个公司的财务和经营政策，并能据以从该公司的经营活动中获取利益。在确定能否控制被投资单位时，考虑企业和其他企业持有的被投资单位的当期可转换的可转换公司债券、当期可执行的认股权证等潜在表决权因素。

受控制的子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其开始实施控制时纳入本公司合并范围，并对合并财务报表的 2020 年 12 月

31 日余额以及前期比较报表进行相应调整。本公司在编制合并财务报表时，自本公司最终控制方对被合并子公司开始实施控制时起将被合并子公司的各项资产、负债以其账面价值并入本公司合并资产负债表，被合并子公司的经营成果、现金流量纳入本公司合并利润表、合并现金流量表。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被购买子公司资产、负债及经营成果、现金流量纳入本公司合并财务报表中。

2. 合并会计报表合并程序：

合并财务报表的编制主体是母公司，以纳入合并范围的公司个别财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响而成。母公司统一子公司所采用的会计政策，使子公司采用的会计政策与母公司保持一致。子公司所采用的会计政策与母公司不一致的，按照母公司的会计政策对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照母公司的会计政策另行编报财务报表。母公司统一子公司的会计期间，使子公司的会计期间与母公司保持一致。子公司的会计期间与母公司不一致的，按照母公司的会计期间对子公司财务报表进行调整；或者要求子公司按照母公司的会计期间另行编报财务报表。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

（六）现金及现金等价物的确定标准

现金及现金等价物指库存现金、可以随时用于支付的存款及企业持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（七）外币业务和外币报表折算

公司对发生的外币经济业务，初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额；资产负债表日外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算，因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，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。

公司对企业境外经营财务报表进行折算时，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即期汇率的近似汇率折算。产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下的“其他综合收益”项目中列示。

（八）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

1. 金融工具的确认和终止确认

当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。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：（一）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。（二）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

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

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

2. 金融资产的分类和计量

在初始确认金融资产时本公司根据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。

（1）金融资产的初始计量：

金融资产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资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款，本公司按照预期有权收取的对价初始计量。

（2）金融资产的后续计量：

①以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产。该金融资产采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销、减值及终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，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，本公司将其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。该金融资产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。

③指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认时，本公司将部分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。本公司将其相关股利收入计入当期损益，其公允价值变动计入其他综合收益。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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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和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。

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，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，为消除或显著减少会计错配，本公司可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。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，未保留对该金融资产控制的，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；保留了对该金融资产控制的，按照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。

4. 金融负债的分类和计量

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、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、以摊余成本计量的金融负债。

(1) 金融负债的初始计量

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。

(2) 金融负债的后续计量

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。

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，公允价值变动计入当期损益。

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，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；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。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大

损益中的会计错配，将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

③以摊余成本计量的金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按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。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款等。期限在一年以下（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日其一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债，其他列示为非流动负债。

5. 金融资产和金融负债的抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

6. 金融工具的公允价值确定

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

7. 金融工具的减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

对于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债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认减值准备。本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

公司于每个资产负债表日，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，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失的金额计量损失准备；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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期的预期信用损失计量减值准备；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减值准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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减值准备。

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。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和应收款项融资，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。

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或设计诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

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，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，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。

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款—应收往来借款组合	款项性质	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。
其他应收款—高新管委会及相关单位往来借款组合		
其他应收款—应收押金保证金组合		
其他应收款—备用金组合		

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

① 具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据—银行承兑汇票组合	票据类型	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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收票据—商业承兑汇票组合		
应收款项融资—银行承兑汇票组合	票据类型	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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收款项融资—商业承兑汇票组合		

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——信用风险特征组合	账龄组合	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。

② 应收账款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	坏账准备计提比例(%)
1 年以内	0
1-2 年	1
2-3 年	3
3-4 年	10
4-5 年	30
5 年以上	50

(4) 对于单项风险特征明显的应收款项，根据应收款项类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)，按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(九) 应收款项融资

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，本公司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) 存货

1. 存货的分类

存货分为开发成本、土地开发、开发产品、原材料、低值易耗品等；购入且用于房地产开发的土地使用权，亦作为开发成本核算。

2. 存货的取得与发出计价方法

存货取得以实际成本计价核算；发出存货除土地开发、开发成本、开发产品采用个别认定法外，采用加权平均法确定其实际成本。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

本公司对资产负债表日存货按账面成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备，通常按照单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量多、单价低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。计提的存货跌价损失计入当年度损益。

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。

4. 存货的盘存制度

公司存货采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品的摊销采用一次摊销法。

（十一）投资性房地产

1. 投资性房地产分类

投资性房地产为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。投资性房地产能够单独计量和出售，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。

2. 投资性房地产计价

投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

公司对投资性房地产成本减累计减值准备、预计残值后按直线法计提折旧或摊销。

投资性房地产处置，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。

出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，将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。

3. 投资性房地产减值准备

公司期末按投资性房地产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于账面成本的，按其差额计提减值准备，一经计提在以后会计期间不提转回。

（十二）长期股权投资

1. 长期股权投资的分类

长期股权投资包括投资企业能够对被投资单位实施控制的权益性投资，投资企业对被投资单位具有共同控制或重大影响的权益性投资。

本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、（八）“金融工具”。

2. 初始投资成本确定

长期股权投资在取得时，以初始投资成本计价。

同一控制下的企业合并，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账面价值的份额作为初始投资成本。初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并，一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；通过多

次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和；购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用也计入企业合并成本；在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，应将其计入合并成本。

除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照其相关准则规定确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

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。

长期股权投资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；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；投资企业确认投资收益，仅限于被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配额，所获得的利润或现金股利超过上述数额的部分作为初始投资成本的收回。

公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本；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的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外；被投资单位以后实现净利润的，在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认；被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资企业的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益；对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

4. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制指本公司作为合营方按照合同约定对某项经济活动共有的控制。在确定是否构成共同控制时，一般以以下情况作为确定基础：①任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动。②涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意。③各合营方可能通过合同或协议的形式任命其中的一个合营方对合营企业的日常活动进行管理，但其必须在各合营方已经一致同意的财务和经营政策范围内行使管理权。

重大影响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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的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，不形成重大影响。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

公司期末按照长期股权投资的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于账面成本的，按其差额计提减值准备，一经计提在以后会计期间不提转回。

（十三）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指公司为生产商品、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。同时满足以下条件的，才能予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产的计价

固定资产按照成本进行初始计量。外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。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，除按照应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。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。应计入固定资产成本的借款费用，按照《企业会计准则 第 17 号——借款费用》处理。投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照相关规定确定。确定固定资产成本时，考虑预计弃置费用因素。

固定资产的后续支出为固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。后续支出，满足固定资产确认条件的，计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值；不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，在发生时计入当期损益。

3. 各类固定资产的折旧方法

本公司除已经提足折旧仍继续使用的固定资产和单独入账的土地外，所有固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用平均年限法计提折旧，预计净残值率为 0%-5%，分类估计折旧年限如下：

固定资产类别	折旧年限	预计残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20-50 年	5%	1.90%-4.75%
机器设备	10-30 年	5%	3.17%-9.50%
运输设备	5-10 年	5%	9.50%-19.00%
办公设备及其他	3-10 年	5%	9.50%-31.67%

4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司期末按固定资产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于账面成本的，按其差额计提减值准备，一经计提在以后会计期间不得转回。

5. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

满足下列标准之一的租赁，本公司即认定为融资租赁：

(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。

(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。这里的“大部分”掌握在租赁期占租赁开始日租赁资产使用寿命的 75% 以上（含 75%）。

(4) 本公司租赁开始日的最低租赁付款额的现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值（90% 以上）。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有公司才能使用。

在租赁期开始日，本公司将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，其差额作为未确认融资费用。

对于融资租入资产，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策计提折旧。

公司在分摊未确认的融资费用时采用实际利率法。

（十四）在建工程

在建工程为在建中的房屋、建筑物、待安装或正在安装机器设备及其他固定资产。

1. 在建工程的计价

按实际发生的支出计价，其中：自营工程按直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包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、工程试运转所发生的支出等确定工程成本；更新改造工程按更新改造前该固定资产的账面价值、更新改造直接费用、工程试运转支出以及所分摊的工程管理等确定工程成本。

2. 在建工程结转固定资产的时点

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

3. 在建工程减值准备

公司期末按在建工程的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于账面成本的，按其差额计提减值准备。

（十五）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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为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。

借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额，同时满足以下条件的，才能开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

2. 借款费用资本化的期间

资本化期间为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。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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3. 借款费用资本化金额的计量

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，企业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。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

专门借款发生的辅助费用，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之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；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之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，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 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

(十六) 无形资产

1. 无形资产的确认

无形资产为企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。同时满足下列条件的，才能予以确认：与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；该无形资产的成本能够可靠地计量。

2. 无形资产的计价方法

无形资产按照成本进行初始计量。

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

公司内部研究开发项目的支出，应区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发为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。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足以下条件的，确认为无形资产：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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，证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足上述条件至达到预定用途前所发生的支出总额，但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，应按照相关规定确定。

3. 无形资产摊销方法和期限

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，自可供使用时起在预计使用年限内分期平均摊销。

使用寿命不确定的无形资产不应摊销。

无形资产合同规定了受益年限但法律没有规定有效年限的，摊销年限按不超过合同规定的受益年限摊销；合同没有规定的受益年限但法律规定了有效年限的，摊销年限按不超过法律规定的有效年限摊销；合同规定了受益年限但法律规定也有有效年限的，摊销年限按不超过受益年限与有效年

限两者之中较短者摊销；如果合同没有规定受益年限，法律也没有规定有效年限的，摊销年限按实际受益年限摊销。

无形资产为土地使用权的，按可使用年限平均摊销。

其他无形资产以成本入账，按受益期分期平均摊销。

公司至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。

公司在每个会计期间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，进行摊销。

4. 无形资产减值准备

期末对无形资产逐项进行检查，若可收回金额低于其账面价值的，按单项项目计提无形资产减值准备。

（十七）长期待摊费用

长期待摊费用指本公司已经支出，但摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用，包括租入固定资产的改良支出等受益期限超过 1 年的费用。

长期待摊费用在费用项目的受益期限内分期平均摊销，租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。

公司期末对长期待摊费用进行检查，如果费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十八）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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（十九）职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

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

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（二十）预计负债

1. 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则公司将其确认为预计负债：该义务是企业承担的现时义务；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。

公司对因开采煤炭而形成的矿井弃置及环境治理等现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

预计负债的入账金额是清偿该负债所需支出的最佳估计数。如所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数应按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个金额范围，则最佳估计数应按如下方法确定：

或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；

或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不应超过所确认的预计负债的账面价值。

（二十一）收入

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的控制权时确认收入。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

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

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

(1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

(3) 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

(4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

(5) 客户已接受该商品或服务。

(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或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。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

2. 收入确认的具体方法

(1) 销售商品，公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方；公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权；与交易相关的经济利益能够流入企业；相关的收入和成本能可靠地计量时，确认营业收入实现。

(2) 提供劳务，在同一年度内开始并完成，在劳务已经提供，收到价款或取得收取价款的依据时，确认劳务收入的实现；如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。

(3) 与 BT、BOT 业务相关收入的确认，建造期间，项目公司对于所提供的建造服务确认相关的收入和费用。基础设施建成后，项目公司确认与后续经营服务相关的收入。

（二十二）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的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）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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。

(二十三) 政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

只有在能够满足政府补助所附条件以及能够收到时，本公司才确认政府补助。本公司收到的货币性政府补助，按照收到或应收的金额计量；收到的非货币性政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

本公司已确认的政府补助需要返还的，如果存在相关递延收益，则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时，直接将返还的金额计入当期损益。

与企业日常活动有关的政府补助计入“其他收益”，与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收入。

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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；

公司收到的与资产相关的政府补助，在收到时确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

公司收到的与收益相关的政府补助，如果用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失，则确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；如果用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（二十四）递延所得税资产/递延所得税负债

公司所得税的会计处理方法采用资产负债表债务法。

1. 递延所得税资产产生于可抵扣暂时性差异。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。但是，同时具有以下特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

（1）该项交易不是企业合并；

（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

2. 递延所得税负债产生于应纳税暂时性差异。公司应将当期和以前期间应交未交的所得税确认为负债。除以下交易中产生的递延所得税负债以外，公司应确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

（1）商誉的初始确认；

（2）同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

企业对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足以下条件的除外：投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。

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

适用税率发生变化的，应对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入变化当期的所得税费用。

（4）资产负债表日，企业对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。

公司企业所得税采用按季计算年终汇算清缴的缴纳方法。

（二十五）租赁业务

1. 本公司作为出租人在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁，为实质上转移了与资产所有权有关的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。经营租赁为除融资租赁以外的其他租赁。

满足以下一项或数项标准的租赁，认定为融资租赁：在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；承租人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承租人将会行使这种选择权；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；承租人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；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；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。

2. 作为出租人对融资租赁业务的会计处理

在租赁期开始日，出租人应当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。公司对应收融资租赁款进行初始计量时，应当以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是按照准则第三十八条规定所采用的折现率，或者按照准则第四十四条规定所采用的修订后的折现率。

3. 作为出租人对经营租赁的会计处理

在租赁期内各个期间，公司采用直线法或者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。如果其他系统合理的方法能够更好地反映因使用租赁资产所产生经济利益的消耗模式的，则公司应采用该方法。

公司提供免租期的，整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内应当确认租金收入。公司承担了承租人某些费用的，应将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。

公司按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

公司取得的与经营租赁有关的可变租赁付款额，如果是与指数或比率挂钩的，应在租赁期开始日计入租赁收款额；除此之外的，应当在实际发生时计入当期损益。

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

（二十六）持有待售资产

同时满足下列条件的非流动资产划分为持有待售资产：一是公司已经就处置该资产作出决议；二是公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；三是该项转让将在一年内完成。

公司对于持有待售的非流动资产，按其公允价值减去处置费用后的金额调整该项资产的账面价值，但不超过符合持有待售条件时该项资产的原账面价值；原账面价值高于调整后预计净值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。

持有待售资产从划归为持有待售之日起停止计提折旧和减值测试。在编制资产负债表时，本公司将持有待售资产列示在划归为持有待售前项目中，并在报表附注中披露持有待售资产名称、账面价值、公允价值、预计处置费用和预计处置时间等。

（二十七）利润分配政策

按照公司法的规定，公司对税后利润按以下顺序进行分配：

1. 弥补公司亏损；
2. 提取法定盈余公积金；
3. 提取任意公积金；
4. 对所有者分配利润。

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

公司按财政部规定于 2021 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则第 14 号—收入》（2017 年修订）、《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》（2017 年修订）、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》（2017 年修订）、《企业会计准则第 24 号—套期会计》（2017 年修订）、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（2017 年修订）、《企业会计准则第 21 号—租赁》（2018 年修订）根据新旧准则衔接规定，企业根据首次执行该准则的累积影响数，调整期初留存收益及财务报表其他相关项目，对可比期间信息不予调整。

本次会计政策变更是公司依据财政部规定进行的调整，相关新准则自 2021 年 1 月 1 日起施行，不影响公司 2020 年度相关财务指标。

（二）会计估计变更

本公司报告期会计估计未发生变更。

（二）前期会计差错更正

本公司报告期无前期会计差错更正事项。

六、税项

（一）主要税种及税率

税 种	税 率
增值税	增值税按照应税收入的13%、9%、6%、5%、3%计缴
城市维护建设税	按应纳流转税额的7%计缴
教育费附加	按应纳流转税额的3%计缴

税 种	税 率
地方教育费附加	按应纳流转税额的2%计缴
企业所得税	按应纳税所得额的25%/15%计缴
其他税项	按国家有关具体规定计算缴纳

注：根据财政部、税务总局、海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（公告2019年30号）及相关规定，自2019年4月1日起，本公司转售电、水适用的增值税税率分别为13%和9%。

本公司收取的资金占用费收入，按6%的增值税税率计缴。

本公司出租的2016年5月之前完工的房屋，执行5%的简易征收税率。

子公司西安软件园发展中心、西安高新区智慧谷发展有限公司对代收代支的水费按照3%简易税率执行；对空调费收入2019年4月1日后按照9%的税率执行；对提供的其他服务按照6%税率执行。

（二）税收优惠及批文

1. 本公司子公司西安软件园发展中心根据2012年3月30日陕西省地方税务局《企业所得税税率确认书》（陕地税所税率确[12]12号），以及高新地税备字[2014]第002659号文的规定，公司享受西部大开发企业所得税优惠政策，按照15%的优惠税率计缴企业所得税。

2. 本公司孙公司西安联创生物医药孵化器有限公司满足小型微利企业标准，根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》财税〔2019〕13号文件，对年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

七、合并财务报表项目注释（单位：人民币元）

（一）货币资金

项 目	2021年6月30日余额	2020年12月31日余额
现金	31,429.46	28,081.04
银行存款	11,970,425,385.65	10,389,718,688.13
其他货币资金	269,350,000.00	210,222,077.39
合 计	12,239,806,815.11	10,599,968,846.56
其中：存放在境外的款项总额		

其中使用受限制的货币资金明细如下：

项 目	2021年6月30日余额	2020年12月31日余额
存出保证金	7,222,068.72	7,222,068.72
期限超过三个月的定期存单		

项 目	2021 年 6 月 30 日余额	2020 年 12 月 31 日余额
定期存单质押	269,350,000.00	203,000,000.00
合 计	276,572,068.72	210,222,068.72

除上述受限制的货币资金外，本公司现金、银行存款无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

（二）应收账款

1. 应收账款情况

类 别	2021 年 6 月 30 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	11,173,017,877.69	99.95	385,854.21	0.003	11,172,632,023.48
其中：按账龄分析的组合	26,093,124.40	0.23	385,854.21	1.479	25,707,270.19
无风险组合	11,146,924,753.29	99.72		0.000	11,146,924,753.29
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	5,052,429.30	0.05	5,049,615.22	99.94	2,814.08
合 计	11,178,070,306.99	100.00	5,435,469.43	0.049	11,172,634,837.56

（续表）

类 别	2020 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,256,036,868.44	99.95	393,933.43	0.004	9,255,642,935.01
其中：按账龄分析的组合	19,528,499.34	0.21	393,933.43	2.017	19,134,565.91
无风险组合	9,236,508,369.10	99.74			9,236,508,369.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	5,041,536.00	0.05	5,041,536.00	100.00	
合 计	9,261,078,404.44	100.00	5,435,469.43	0.059	9,255,642,935.01

2. 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2021 年 6 月 30 日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,979,737.82		
1 至 2 年	5,366,023.68	53,660.24	1
2 至 3 年	3,161,292.50	94,838.77	3
3 至 4 年			
4 至 5 年	278,400.00	83,520.00	30
5 年以上	307,670.40	153,835.20	50
合计	26,093,124.40	385,854.21	—

3. 组合中，按无风险组合计提坏账准备的应收账款

项目	2021 年 6 月 30 日 余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
西安高新技术产业开发区管理委员会	9,798,891,121.73			无回收风险
西安高新技术产业开发区草堂科技产业基地管理办公室	1,348,033,631.56			无回收风险
合计	11,146,924,753.29		/	

4. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面金额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
陕西华泽镍钴金属有限公司	2,520,768.00	2,520,768.00	4-5 年、5 年以上	100.00	该公司当前被法院列为失信被执行企业
陕西华江矿业有限公司	2,520,768.00	2,520,768.00	4-5 年、5 年以上	100.00	该公司当前被法院列为失信被执行企业
合计	5,041,536.00	5,041,536.00		/	

5. 本期计提、收回或转销的坏账准备情况

项目	2020 年 12 月 31 日余额	本期计提	本期减少			2021 年 6 月 30 日余额
			收回/转回	转销	企业合并减少	
坏账准备	5,435,469.43					5,435,469.43
合计	5,435,469.43					5,435,469.43

6. 本报告期无实际核销的应收账款。

7. 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	2021 年 6 月 30 日 余额	期末坏账准备金额	占应收账款余额的比例
西安高新技术产业开发区管理委员会	9,798,891,121.73		87.66
西安高新技术产业开发区草堂科技产业基地管理办公室	1,348,033,631.56		12.06
西安高新技术产业开发区国家税务局	8,270,640.00	117,031.20	0.07

单位名称	2021 年 6 月 30 日 余额	期末坏账准 备金额	占应收账款余 额的比例
陕西华泽镍钴金属有限公司	2,520,768.00	2,520,768.00	0.02
陕西华江矿业有限公司	2,520,768.00	2,520,768.00	0.02
合计	11,160,236,929.29	5,158,567.20	99.83

(三) 应付债券

1. 应付债券

项 目	2021 年 6 月 30 日余额	2020 年 12 月 31 日余额
企业债券	8,154,095,628.09	8,278,985,451.70
私募债券	29,412,247,472.32	23,884,321,510.06
小 计	37,566,343,100.41	32,163,306,961.76
减：一年内到期的应付债券	4,248,231,098.73	2,249,812,706.88
合 计	33,318,112,001.68	29,913,494,254.88

2. 应付债券的增减变动

债券名称	债券代码	面值	发行日期	债券期限	发行金额
16 西安高新 MTN002	101658027	500,000,000.00	2016-1-28	10 年	500,000,000.00
17 西安高新 MTN002	101758010	1,500,000,000.00	2017-3-21	10 年	1,500,000,000.00
17 西安高新债 01	1780416	5,000,000,000.00	2017-12-27	7 年	5,000,000,000.00
18 西安高新债 01	1880132	1,000,000,000.00	2018-6-29	7 年	1,000,000,000.00
18 西安高新 PPN001	031800519	1,000,000,000.00	2018-8-30	3 年	1,000,000,000.00
19 西安高新 PPN001	31900055	1,000,000,000.00	2019-1-22	3 年	1,000,000,000.00
19 西安高新 PPN002	31900280	1,000,000,000.00	2019-3-27	3 年	1,000,000,000.00
19 西安高新 PPN003	31900554	500,000,000.00	2019-7-12	3 年	500,000,000.00
19 西安高新 PPN004	31900660	1,500,000,000.00	2019-8-26	3 年	1,500,000,000.00
19 西安高新 PPN005	31900774	1,000,000,000.00	2019-10-21	3 年	1,000,000,000.00
19 高控 01	162717	1,500,000,000.00	2019-12-16	5 年	1,500,000,000.00
20 西安高新 PPN001A	032000320	1,000,000,000.00	2020-4-7	5 年	1,000,000,000.00
20 西安高新 PPN001B	032000321	1,500,000,000.00	2020-4-8	5 年	1,500,000,000.00
20 西安高新 PPN002A	032000471	1,700,000,000.00	2020-5-18	5 年	1,700,000,000.00
20 西安高新 PPN002B	032000472	800,000,000.00	2020-5-18	5 年	800,000,000.00
20 西安高新 PPN003A	032000521	1,800,000,000.00	2020-6-9	5 年	1,800,000,000.00
20 西安高新 PPN003B	032000522	700,000,000.00	2020-6-9	5 年	700,000,000.00
20 西安高新 PPN004	032000755	1,000,000,000.00	2020-8-27	5 年	1,000,000,000.00
20 西安高新 PPN005	032000831	1,000,000,000.00	2020-9-23	5 年	1,000,000,000.00
20 西安高新 PPN006	032001053	500,000,000.00	2020-12-11	5 年	500,000,000.00

债券名称	债券代码	面值	发行日期	债券期限	发行金额
20 西安高新 MTN003	102000745	1,500,000,000.00	2020-4-16	5 年	1,500,000,000.00
20 西安高新 MTN002	102000488	1,500,000,000.00	2020-3-23	5 年	1,500,000,000.00
20 西安高新 MTN001	102000486	1,500,000,000.00	2020-3-23	5 年	1,500,000,000.00
20 西安高新 MTN004	102000779	1,500,000,000.00	2020-4-20	5 年	1,500,000,000.00
20 高控 01 公司债		550,000,000.00	2020-2-20	3+2 年	550,000,000.00
20 高控 02 公司债		500,000,000.00	2020-2-20	5 年	500,000,000.00
21 西安高新债	2180097	1,300,000,000.00	2021-3-20	7 年	1,300,000,000.00
21 西安高新 PPN001	yhj032100057	1,500,000,000.00	2021-1-20	3 年	1,500,000,000.00
21 西安高新 PPN002	yhj032100241	500,000,000.00	2021-2-26	3 年	500,000,000.00
21 西安高新 PPN003	yhj032100333	1,000,000,000.00	2021-03-18	3 年	1,000,000,000.00
21 西安高新 PPN004	yhj032100451	500,000,000.00	2021-04-16	3 年	500,000,000.00
21 高控 01	sh196505	1,000,000,000.00	2021-06-29	5 年	1,000,000,000.00
17 双创债		350,000,000.00	2017-5-2	7 年	350,000,000.00
18 西草堂债		500,000,000.00	2018-4-25	7 年	500,000,000.00
合 计		39,200,000,000.00			39,200,000,000.00

(续表)

债券名称	2020 年 12 月 31 日余额	本期发行	承销费调整	本期偿还	2021 年 6 月 30 日余额
16 西安高新 MTN002	495,308,296.98				495,308,296.98
17 西安高新 MTN002	1,492,290,008.88				1,492,290,008.88
17 西安高新债 01	3,967,773,212.24				3,967,773,212.24
18 西安高新债 01	992,055,480.30			200,000,000.00	792,055,480.30
18 西安高新 PPN001	998,239,991.00				998,239,991.00
19 西安高新 PPN001	997,446,413.01				997,446,413.01
19 西安高新 PPN002	996,941,858.14				996,941,858.14
19 西安高新 PPN003	498,444,053.64				498,444,053.64
19 西安高新 PPN004	1,495,153,228.18				1,495,153,228.18
19 西安高新 PPN005	996,455,469.59				996,455,469.59
19 高控 01	1,496,670,058.90				1,496,670,058.90

债券名称	2020 年 12 月 31 日余额	本期发行	承销费调整	本期偿还	2021 年 6 月 30 日余额
20 西安高新 PPN001A	993,870,377.35				993,870,377.35
20 西安高新 PPN001B	1,489,290,000.00				1,489,290,000.00
20 西安高新 PPN002A	1,685,119,496.86				1,685,119,496.86
20 西安高新 PPN002B	800,000,000.00				800,000,000.00
20 西安高新 PPN003A	1,785,166,666.67				1,785,166,666.67
20 西安高新 PPN003B	700,000,000.00				700,000,000.00
20 西安高新 PPN004	994,655,660.38				994,655,660.38
20 西安高新 PPN005	994,563,245.28				994,563,245.28
20 西安高新 PPN006	497,139,891.51				497,139,891.51
20 西安高新 MTN003	1,494,954,187.50				1,494,954,187.50
20 西安高新 MTN002	1,490,666,273.58				1,490,666,273.58
20 西安高新 MTN001	1,498,136,792.45				1,498,136,792.45
20 西安高新 MTN004	1,490,479,599.06				1,490,479,599.06
20 高控 01 公司债	548,890,566.03				548,890,566.03
20 高控 02 公司债	498,040,000.00				498,040,000.00
21 西安高新债		1,300,000,000.00	-8,190,000.00		1,291,810,000.00
21 西安高新 PPN001		1,500,000,000.00	-6,764,603.77		1,493,235,396.23
21 西安高新 PPN002		500,000,000.00	-2,340,000.00		497,660,000.00
21 西安高新 PPN003		1,000,000,000.00	-4,680,000.00		995,320,000.00
21 西安高新 PPN004		500,000,000.00	-2,340,000.00		497,660,000.00
21 高控 01		1,000,000,000.00	-2,880,000.00		997,120,000.00
17 双创债	279,076,303.71		230,742.42	70,000,000.00	209,307,046.13
18 西草堂债	496,479,830.52			100,000,000.00	396,479,830.52
合 计	32,163,306,961.76	5,800,000,000.00	-26,963,861.35	370,000,000.00	37,566,343,100.41

(四) 营业收入、营业成本

项 目	2021 年 1-6 月金额		2020 年 1-6 月金额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	2,906,006,358.79	2,607,943,819.28	858,456,920.40	825,114,514
其中：污水处理				11,618,414.31
房屋租赁	158,370,225.59	125,195,156.67	87,146,424.03	92,520,089.95
物业管理	852,169.28	712,090.49	1,157,587.01	1,539,952.59
代建管理费	2,598,568,871.05	2,457,709,635.92	675,099,684.28	638,284,271.71
代理服务费			3,251,718.25	
其他	148,215,092.87	24,326,936.20	91,801,506.83	81,151,785.42
2. 其他业务小计	123,498.17		2,260,345.54	761,960.34
合 计	2,906,129,856.96	2,607,943,819.28	860,717,265.94	825,876,474.32

