

## 合并资产负债表

2023年6月30日

编制单位：普宁市冠国拓瓷有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项目                     | 附注     | 2023年6月30日              | 2022年12月31日             |
|------------------------|--------|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动资产：</b>           |        |                         |                         |
| 货币资金                   | 五、（一）  | 121,894,760.53          | 108,285,071.33          |
| 结算备付金*                 |        |                         |                         |
| 拆出资金*                  |        |                         |                         |
| 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                   | 五、（二）  | 1,112,925,362.43        | 1,083,765,747.05        |
| 应收款项融资                 |        |                         |                         |
| 预付款项                   | 五、（三）  | 10,533,600.00           | 10,521,000.00           |
| 应收保费*                  |        |                         |                         |
| 应收分保账款*                |        |                         |                         |
| 应收分保合同准备金*             |        |                         |                         |
| 其他应收款                  | 五、（四）  | 1,293,359,719.84        | 1,297,884,449.23        |
| 其中：应收利息                |        |                         |                         |
| 应收股利                   |        |                         |                         |
| 买入返售金融资产*              |        |                         |                         |
| 存货                     | 五、（五）  | 4,687,805,947.21        | 4,810,420,078.33        |
| 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                 | 五、（六）  | 845,734.56              | 242,226.81              |
| <b>流动资产合计</b>          |        | <b>7,227,365,124.57</b> | <b>7,311,118,572.75</b> |
| <b>非流动资产：</b>          |        |                         |                         |
| 发放贷款和垫款*               |        |                         |                         |
| 债权投资                   | 五、（七）  | 99,897,530.00           | 99,897,530.00           |
| 可供出售金融资产               |        |                         |                         |
| 其他债权投资                 |        |                         |                         |
| 持有至到期投资                |        |                         |                         |
| 长期应收款                  |        |                         |                         |
| 长期股权投资                 | 五、（八）  | 2,295,364.58            | 2,295,364.58            |
| 其他权益工具投资               | 五、（九）  | 15,092,182.28           | 10,716,652.28           |
| 其他非流动金融资产              |        |                         |                         |
| 投资性房地产                 |        |                         |                         |
| 固定资产                   | 五、（十）  | 51,030,303.89           | 52,936,669.32           |
| 在建工程                   |        |                         |                         |
| 生产性生物资产                |        |                         |                         |
| 油气资产                   |        |                         |                         |
| 使用权资产                  |        |                         |                         |
| 无形资产                   | 五、（十一） | 15,226,251.62           | 16,010,681.21           |
| 开发支出                   |        |                         |                         |
| 商誉                     |        |                         |                         |
| 长期待摊费用                 | 五、（十二） | 3,953,301.03            | 4,222,938.03            |
| 递延所得税资产                | 五、（十三） | 10,077,169.39           | 10,077,169.39           |
| 其他非流动资产                |        |                         |                         |
| <b>非流动资产合计</b>         |        | <b>197,572,102.79</b>   | <b>196,157,004.81</b>   |
| <b>资产总计</b>            |        | <b>7,424,937,227.36</b> | <b>7,507,275,577.56</b> |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

朱桦

主管会计工作负责人：

华邵印江

会计机构负责人：

华邵印江

## 合并资产负债表（续）

2023年6月30日

编制单位：贵州中德茅酒资产经营有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项目                          | 附注      | 2023年6月30日              | 2022年12月31日             |
|-----------------------------|---------|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动负债：</b>                |         |                         |                         |
| 短期借款                        | 五、（十四）  | 27,526,900.00           | 22,222,900.00           |
| 向中央银行借款*                    |         |                         |                         |
| 拆入资金*                       |         |                         |                         |
| 交易性金融负债                     |         |                         |                         |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债      |         |                         |                         |
| 衍生金融负债                      |         |                         |                         |
| 应付票据                        |         |                         |                         |
| 应付账款                        | 五、（十五）  | 4,145,809.55            | 7,900,564.05            |
| 预收款项                        | 五、（十六）  | 4,668,923.04            | 2,360,706.22            |
| 合同负债                        | 五、（十七）  | 28,384,324.43           | 35,831,080.26           |
| 卖出回购金融资产款*                  |         |                         |                         |
| 吸收存款及同业存放*                  |         |                         |                         |
| 代理买卖证券款*                    |         |                         |                         |
| 代理承销证券款*                    |         |                         |                         |
| 应付职工薪酬                      | 五、（十八）  | 1,943,228.74            | 3,357,175.20            |
| 应交税费                        | 五、（十九）  | 423,031,901.27          | 410,833,444.57          |
| 其他应付款                       | 五、（二十）  | 1,230,584,480.21        | 1,156,785,616.07        |
| 其中：应付利息                     |         |                         | -                       |
| 应付股利                        |         |                         |                         |
| 应付手续费及佣金*                   |         |                         |                         |
| 应付分保账款*                     |         |                         |                         |
| 持有待售负债                      |         |                         |                         |
| 一年内到期的非流动负债                 | 五、（二十一） | 187,050,000.00          | 187,050,000.00          |
| 其他流动负债                      | 五、（二十二） | 1,169,400.17            | 1,153,769.91            |
| <b>流动负债合计</b>               |         | <b>1,908,504,967.41</b> | <b>1,827,495,256.28</b> |
| <b>非流动负债：</b>               |         |                         |                         |
| 保险合同准备金*                    |         |                         |                         |
| 长期借款                        | 五、（二十三） | 457,716,200.00          | 511,820,400.00          |
| 应付债券                        | 五、（二十四） | 82,250,000.00           | 129,000,000.00          |
| 其中：优先股                      |         |                         |                         |
| 永续债                         |         |                         |                         |
| 租赁负债                        |         |                         |                         |
| 长期应付款                       | 五、（二十五） | 1,275,568,658.99        | 1,356,626,406.52        |
| 长期应付职工薪酬                    |         |                         |                         |
| 预计负债                        |         |                         |                         |
| 递延收益                        | 五、（二十六） | 4,362,364.11            | 738,673.35              |
| 递延所得税负债                     |         |                         |                         |
| 其他非流动负债                     |         |                         |                         |
| <b>非流动负债合计</b>              |         | <b>1,819,897,223.10</b> | <b>1,998,185,479.87</b> |
| <b>负债合计</b>                 |         | <b>3,728,402,190.51</b> | <b>3,825,680,736.15</b> |
| <b>所有者权益（或股东权益）：</b>        |         |                         |                         |
| 实收资本（或股本）                   | 五、（二十七） | 200,000,000.00          | 200,000,000.00          |
| 其他权益工具                      |         |                         |                         |
| 其中：优先股                      |         |                         |                         |
| 永续债                         |         |                         |                         |
| 资本公积                        | 五、（二十八） | 2,389,702,183.24        | 2,387,826,653.24        |
| 减：库存股                       |         |                         |                         |
| 其他综合收益                      |         |                         |                         |
| 专项储备                        |         |                         |                         |
| 盈余公积                        | 五、（二十九） | 100,000,000.00          | 100,000,000.00          |
| 一般风险准备*                     |         |                         |                         |
| 未分配利润                       | 五、（三十）  | 1,004,458,538.35        | 990,072,537.96          |
| <b>归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计</b> |         | <b>3,694,160,721.59</b> | <b>3,677,899,191.20</b> |
| 少数股东权益                      |         | 2,374,315.26            | 3,695,650.21            |
| <b>所有者权益（或股东权益）合计</b>       |         | <b>3,696,535,036.85</b> | <b>3,681,594,841.41</b> |
| <b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>    |         | <b>7,424,937,227.36</b> | <b>7,507,275,577.56</b> |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司资产负债表

2023年6月30日

编制单位：普洱市思茅国投资产经营有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项目                     | 附注     | 2023年6月30日              | 2022年12月31日             |
|------------------------|--------|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动资产：</b>           |        |                         |                         |
| 货币资金                   |        | 5,269,025.52            | 4,077,457.68            |
| 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                   | 十三、（一） | 284,336,137.04          | 284,336,137.04          |
| 应收款项融资                 |        | -                       |                         |
| 预付款项                   |        | 10,500,000.00           | 10,500,000.00           |
| 其他应收款                  | 十三、（二） | 1,371,039,866.99        | 1,370,282,237.69        |
| 其中：应收利息                |        |                         |                         |
| 应收股利                   |        |                         |                         |
| 存货                     |        | 734,517,466.34          | 734,517,466.34          |
| 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                 |        |                         |                         |
| <b>流动资产合计</b>          |        | <b>2,405,662,495.89</b> | <b>2,403,713,298.75</b> |
| <b>非流动资产：</b>          |        |                         |                         |
| 债权投资                   |        |                         |                         |
| 可供出售金融资产               |        |                         |                         |
| 其他债权投资                 |        |                         |                         |
| 持有至到期投资                |        |                         |                         |
| 长期应收款                  |        |                         |                         |
| 长期股权投资                 | 十三、（三） | 223,543,032.25          | 195,215,432.25          |
| 其他权益工具投资               |        | 15,092,182.28           | 10,716,652.28           |
| 其他非流动金融资产              |        |                         |                         |
| 投资性房地产                 |        |                         |                         |
| 固定资产                   |        | 35,784,538.53           | 36,703,170.57           |
| 在建工程                   |        |                         |                         |
| 生产性生物资产                |        |                         |                         |
| 油气资产                   |        |                         |                         |
| 使用权资产                  |        |                         |                         |
| 无形资产                   |        | 15,183,570.37           | 15,400,856.28           |
| 开发支出                   |        |                         |                         |
| 商誉                     |        |                         |                         |
| 长期待摊费用                 |        | 3,953,301.03            | 4,222,938.03            |
| 递延所得税资产                |        | 7,471,506.12            | 7,471,506.12            |
| 其他非流动资产                |        |                         |                         |
| <b>非流动资产合计</b>         |        | <b>301,028,130.58</b>   | <b>269,730,555.53</b>   |
| <b>资产总计</b>            |        | <b>2,706,690,626.47</b> | <b>2,673,443,854.28</b> |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

朱桦

主管会计工作负责人：

华邵江

会计机构负责人：

华邵江



## 母公司资产负债表（续）

2023年6月30日

编制单位：贵州茅台集团资产经营有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项目                       | 附注 | 2023年6月30日              | 2022年12月31日             |
|--------------------------|----|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动负债：</b>             |    |                         |                         |
| 短期借款                     |    |                         |                         |
| 交易性金融负债                  |    |                         |                         |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债   |    |                         |                         |
| 衍生金融负债                   |    |                         |                         |
| 应付票据                     |    |                         |                         |
| 应付账款                     |    |                         |                         |
| 预收款项                     |    | 2,676,588.99            | 520,000.00              |
| 合同负债                     |    | -                       |                         |
| 应付职工薪酬                   |    | 106,932.93              | 402,905.14              |
| 应交税费                     |    | 138,083,437.98          | 138,144,876.07          |
| 其他应付款                    |    | 1,052,553,734.79        | 980,534,529.93          |
| 其中：应付利息                  |    |                         | -                       |
| 应付股利                     |    |                         |                         |
| 持有待售负债                   |    |                         |                         |
| 一年内到期的非流动负债              |    | 46,500,000.00           | 46,500,000.00           |
| 其他流动负债                   |    |                         |                         |
| <b>流动负债合计</b>            |    | <b>1,239,920,694.69</b> | <b>1,166,102,311.14</b> |
| <b>非流动负债：</b>            |    |                         |                         |
| 长期借款                     |    | 53,700,000.00           | 57,700,000.00           |
| 应付债券                     |    | 82,250,000.00           | 129,000,000.00          |
| 其中：优先股                   |    |                         |                         |
| 永续债                      |    |                         |                         |
| 租赁负债                     |    |                         |                         |
| 长期应付款                    |    | 6,954,437.08            |                         |
| 长期应付职工薪酬                 |    |                         |                         |
| 预计负债                     |    |                         |                         |
| 递延收益                     |    |                         |                         |
| 递延所得税负债                  |    |                         |                         |
| 其他非流动负债                  |    |                         |                         |
| <b>非流动负债合计</b>           |    | <b>142,904,437.08</b>   | <b>186,700,000.00</b>   |
| <b>负债合计</b>              |    | <b>1,382,825,131.77</b> | <b>1,352,802,311.14</b> |
| <b>所有者权益（或股东权益）：</b>     |    |                         |                         |
| 实收资本（或股本）                |    | 200,000,000.00          | 200,000,000.00          |
| 其他权益工具                   |    | -                       |                         |
| 其中：优先股                   |    | -                       |                         |
| 永续债                      |    | -                       |                         |
| 资本公积                     |    | 679,354,912.10          | 674,979,382.10          |
| 减：库存股                    |    | -                       |                         |
| 其他综合收益                   |    | -                       |                         |
| 专项储备                     |    | -                       |                         |
| 盈余公积                     |    | 100,000,000.00          | 100,000,000.00          |
| 未分配利润                    |    | 344,510,582.60          | 345,662,161.04          |
| <b>所有者权益（或股东权益）合计</b>    |    | <b>1,323,865,494.70</b> | <b>1,320,641,543.14</b> |
| <b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b> |    | <b>2,706,690,626.47</b> | <b>2,673,443,854.28</b> |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

朱桦

主管会计工作负责人：

华邵江

会计机构负责人：

华邵江

编制单位： 国拓资产经营有限公司

合并利润表  
2023年1-6月

单位：元 币种：人民币

| 项目                         | 附注      | 2023年1-6月             | 2022年1-6月             |
|----------------------------|---------|-----------------------|-----------------------|
| <b>一、营业总收入</b>             |         | <b>208,257,277.86</b> | <b>192,615,625.41</b> |
| 其中：营业收入                    | 五、（三十二） | 208,257,277.86        | 192,615,625.41        |
| 利息收入                       |         |                       |                       |
| 已赚保费                       |         |                       |                       |
| 手续费及佣金收入                   |         |                       |                       |
| <b>二、营业总成本</b>             |         | <b>195,458,261.72</b> | <b>172,381,409.25</b> |
| 其中：营业成本                    | 五、（三十二） | 165,341,537.45        | 144,155,270.11        |
| 利息支出                       |         |                       |                       |
| 手续费及佣金支出                   |         |                       |                       |
| 退保金                        |         |                       |                       |
| 赔付支出净额                     |         |                       |                       |
| 提取保险合同准备金净额                |         |                       |                       |
| 保单红利支出                     |         |                       |                       |
| 分保费用                       |         |                       |                       |
| 税金及附加                      | 五、（三十三） | 3,024,215.22          | 1,674,840.26          |
| 销售费用                       | 五、（三十四） | 2,970,229.04          | 2,472,491.20          |
| 管理费用                       | 五、（三十五） | 20,269,641.38         | 20,264,207.38         |
| 研发费用                       |         | -                     |                       |
| 财务费用                       | 五、（三十六） | 3,852,658.63          | 3,814,600.30          |
| 其中：利息费用                    |         | 3,906,231.78          | 3,956,758.21          |
| 利息收入                       |         | 164,012.90            | 161,830.52            |
| 加：其他收益                     | 五、（三十七） | 61,344.40             | 1,240,238.35          |
| 投资收益（损失以“-”号填列）            | 五、（三十八） |                       | 254,499.67            |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益         | 五、（三十八） |                       |                       |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益         |         |                       |                       |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）            |         |                       |                       |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）         |         |                       |                       |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）        |         |                       |                       |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）          | 五、（三十九） |                       | 65,626.61             |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）          |         |                       |                       |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）          | 五、（四十）  |                       |                       |
| <b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>   |         | <b>12,869,340.24</b>  | <b>21,804,589.79</b>  |
| 加：营业外收入                    | 五、（四十一） | 5,513,915.63          | 4,092,215.50          |
| 减：营业外支出                    | 五、（四十二） | 94,059.98             | 141,631.18            |
| <b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b> |         | <b>18,289,195.89</b>  | <b>25,755,165.11</b>  |
| 减：所得税费用                    | 五、（四十三） | 5,215,530.45          | 7,493,137.59          |
| <b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>   |         | <b>13,064,665.44</b>  | <b>18,262,027.52</b>  |
| （一）按经营持续性分类                |         |                       |                       |
| 1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）      |         | 13,064,665.44         | 18,262,027.52         |
| 2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）      |         |                       |                       |
| （二）按所有权归属分类                |         | 13,064,665.44         | 18,262,027.52         |
| 1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列） |         | 14,386,000.39         | 19,321,516.98         |
| 2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）       |         | -1,321,334.95         | -1,059,489.46         |
| <b>六、其他综合收益的税后净额</b>       |         |                       |                       |
| （一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额    |         |                       |                       |
| 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          |         |                       |                       |
| （5）其他                      |         |                       |                       |
| 2.将重分类进损益的其他综合收益           |         |                       |                       |
| （1）权益法下可转损益的其他综合收益         |         |                       |                       |
| （2）其他债权投资公允价值变动            |         |                       |                       |
| （3）可供出售金融资产公允价值变动损益        |         |                       |                       |
| （4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额      |         |                       |                       |
| （5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益   |         |                       |                       |
| （6）其他债权投资信用减值准备            |         |                       |                       |
| （7）现金流量套期储备                |         |                       |                       |
| （8）外币财务报表折算差额              |         |                       |                       |
| （9）其他                      |         |                       |                       |
| （二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额     |         |                       |                       |
| <b>七、综合收益总额</b>            |         | <b>13,064,665.44</b>  | <b>18,262,027.52</b>  |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额        |         | 14,386,000.39         | 19,321,516.98         |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额          |         | -1,321,334.95         | -1,059,489.46         |
| <b>八、每股收益：</b>             |         |                       |                       |
| （一）基本每股收益（元/股）             |         |                       |                       |
| （二）稀释每股收益（元/股）             |         |                       |                       |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

朱梓

主管会计工作负责人：

华邵印江

会计机构负责人：

华邵印江

# 母公司利润表

2023年1-6月

编制单位：普洱市思茅拓资产经营有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项目                       | 附注     | 2023年1-6月     | 2022年1-6月     |
|--------------------------|--------|---------------|---------------|
| 一、营业收入                   | 十三、（四） | 2,478,349.76  | 12,069,008.95 |
| 减：营业成本                   |        | 1,317,148.41  | 2,624,308.44  |
| 税金及附加                    |        | 776,638.27    | 327,337.83    |
| 销售费用                     |        | -             | -             |
| 管理费用                     |        | 1,531,579.07  | 883,593.32    |
| 研发费用                     |        |               |               |
| 财务费用                     |        |               |               |
| 其中：利息费用                  |        |               |               |
| 利息收入                     |        |               |               |
| 加：其他收益                   |        |               |               |
| 投资收益（损失以“-”号填列）          | 十三、（五） |               |               |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益       | 十三、（五） |               |               |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益       |        |               |               |
| 净敞口套期收益（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）        |        |               |               |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）        |        |               |               |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）        |        |               |               |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）        |        | -1,147,015.99 | 8,233,769.36  |
| 加：营业外收入                  |        | 5,781.33      | 27,054.73     |
| 减：营业外支出                  |        | 10,343.78     | 9,725.76      |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）      |        | -1,151,578.44 | 8,251,098.33  |
| 减：所得税费用                  |        |               | 2,062,774.58  |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）        |        | -1,151,578.44 | 6,188,323.75  |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）   |        | -1,151,578.44 | 6,188,323.75  |
| （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            |        |               |               |
| （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        |        |               |               |
| 5. 其他                    |        |               |               |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益        |        |               |               |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益       |        |               |               |
| 2. 其他债权投资公允价值变动          |        |               |               |
| 3. 可供出售金融资产公允价值变动损益      |        |               |               |
| 4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额    |        |               |               |
| 5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 |        |               |               |
| 6. 其他债权投资信用减值准备          |        |               |               |
| 7. 现金流量套期储备              |        |               |               |
| 8. 外币财务报表折算差额            |        |               |               |
| 9. 其他                    |        |               |               |
| 六、综合收益总额                 |        | -1,151,578.44 | 6,188,323.75  |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

朱桦

主管会计工作负责人：

华邵印江

会计机构负责人：

华邵印江



## 合并现金流量表

2023年1-6月

编制单位：普洱市华邵国有资产经营有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项目                        | 附注 | 2023年1-6月             | 2022年1-6月              |
|---------------------------|----|-----------------------|------------------------|
| <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            |    | 181,197,514.61        | 57,789,559.81          |
| 客户存款和同业存放款项净增加额*          |    |                       |                        |
| 向中央银行借款净增加额*              |    |                       |                        |
| 向其他金融机构拆入资金净增加额*          |    |                       |                        |
| 收到原保险合同保费取得的现金*           |    |                       |                        |
| 收到再保险业务现金净额*              |    |                       |                        |
| 保户储金及投资款净增加额*             |    |                       |                        |
| 收取利息、手续费及佣金的现金*           |    |                       |                        |
| 拆入资金净增加额*                 |    |                       |                        |
| 回购业务资金净增加额*               |    |                       |                        |
| 代理买卖证券收到的现金净额*            |    |                       |                        |
| 收到的税费返还                   |    | 1,294,758.62          | 1,069,820.86           |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |    | 258,937,033.04        | 911,324,982.50         |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |    | <b>441,429,306.27</b> | <b>970,184,363.17</b>  |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |    | 164,328,727.59        | 41,808,746.83          |
| 客户贷款及垫款净增加额*              |    |                       |                        |
| 存放中央银行和同业款项净增加额*          |    |                       |                        |
| 支付原保险合同赔付款项的现金*           |    |                       |                        |
| 拆出资金净增加额*                 |    |                       |                        |
| 支付利息、手续费及佣金的现金*           |    |                       |                        |
| 支付保单红利的现金*                |    |                       |                        |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |    | 36,655,554.70         | 38,406,229.22          |
| 支付的各项税费                   |    | 4,946,428.72          | 4,203,046.68           |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |    | 168,136,985.92        | 792,894,484.06         |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |    | <b>374,067,696.93</b> | <b>877,312,506.79</b>  |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>67,361,609.34</b>  | <b>92,871,856.38</b>   |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |    |                       |                        |
| 收回投资收到的现金                 |    | -                     | 131,500,000.00         |
| 取得投资收益收到的现金               |    | -                     | 264,499.67             |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |    | -                     | -                      |
| 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            |    | 17,946,274.55         | -                      |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |    | <b>17,946,274.55</b>  | <b>131,764,499.67</b>  |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |    | 9,639,918.12          | 30,341,511.51          |
| 投资支付的现金                   |    | 4,395,530.00          | 135,700,000.00         |
| 质押贷款净增加额*                 |    |                       |                        |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |    | -                     | -                      |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |    | 220.00                | 220.00                 |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |    | <b>14,035,668.12</b>  | <b>166,041,731.51</b>  |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>3,910,606.43</b>   | <b>-34,277,231.84</b>  |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |    |                       |                        |
| 吸收投资收到的现金                 |    | -                     | 1,000,000.00           |
| 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                 |    | 5,304,000.00          | 10,616,500.00          |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |    | 6,535.14              | 15,777.18              |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |    | <b>5,310,535.14</b>   | <b>11,632,277.18</b>   |
| 偿还债务支付的现金                 |    | 59,074,200.00         | 117,765,609.13         |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |    | 3,858,612.30          | 3,582,229.10           |
| 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            |    | 40,249.41             | 41,211.25              |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |    | <b>62,973,061.71</b>  | <b>121,389,049.48</b>  |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>-57,662,526.57</b> | <b>-109,756,772.30</b> |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |    |                       |                        |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |    | <b>13,609,689.20</b>  | <b>-51,162,147.76</b>  |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |    | 105,520,376.79        | 248,282,286.74         |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |    | <b>119,130,065.99</b> | <b>197,120,138.98</b>  |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

朱桦

主管会计工作负责人：

华邵印江

会计机构负责人：

华邵印江

# 母公司现金流量表

2023年1-6月

编制单位：普洱市思茅国拓资产经营有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项目                        | 附注 | 2023年1-6月             | 2022年1-6月             |
|---------------------------|----|-----------------------|-----------------------|
| <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            |    | 4,634,938.75          | 2,757,563.40          |
| 收到的税费返还                   |    | -                     | -                     |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |    | 151,043,618.04        | 610,238,953.51        |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |    | <b>155,678,556.79</b> | <b>612,996,516.91</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |    | 1,317,148.41          | 497,184.71            |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |    | 1,245,375.61          | 1,008,015.49          |
| 支付的各项税费                   |    | 1,143,155.20          | 577,086.27            |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |    | 141,577,854.28        | 526,142,336.07        |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |    | <b>145,283,533.50</b> | <b>528,224,622.54</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>10,395,023.29</b>  | <b>84,771,894.37</b>  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |    |                       |                       |
| 收回投资收到的现金                 |    | -                     | -                     |
| 取得投资收益收到的现金               |    | -                     | -                     |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |    | -                     | -                     |
| 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            |    | 17,946,274.55         | -                     |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |    | <b>17,946,274.55</b>  | <b>-</b>              |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |    | -                     | -                     |
| 投资支付的现金                   |    | 23,149,730.00         | 21,784,200.00         |
| 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            |    | -                     | -                     |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |    | <b>23,149,730.00</b>  | <b>21,784,200.00</b>  |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>-5,203,455.45</b>  | <b>-21,784,200.00</b> |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |    |                       |                       |
| 吸收投资收到的现金                 |    | -                     | 1,000,000.00          |
| 取得借款收到的现金                 |    | -                     | -                     |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |    | -                     | -                     |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |    | <b>-</b>              | <b>1,000,000.00</b>   |
| 偿还债务支付的现金                 |    | 4,000,000.00          | 58,301,567.50         |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |    | -                     | 87,182.50             |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |    | -                     | -                     |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |    | <b>4,000,000.00</b>   | <b>58,388,750.00</b>  |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>-4,000,000.00</b>  | <b>-57,388,750.00</b> |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |    |                       |                       |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |    | <b>1,191,567.84</b>   | <b>5,598,944.37</b>   |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |    | 4,077,457.68          | 4,279,016.21          |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |    | <b>5,269,025.52</b>   | <b>9,877,960.58</b>   |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

朱桦

主管会计工作负责人：

华邵江

会计机构负责人：

华邵江





合并所有者权益变动表  
2023年1-6月

编制单位：广东华源地产开发有限公司

单位：元

|                       | 2023年1-6月      | 2022年1-6月 |        |             |                  |      |        |      |                |                  |        | 所有者权益合计          |
|-----------------------|----------------|-----------|--------|-------------|------------------|------|--------|------|----------------|------------------|--------|------------------|
|                       |                | 股本        | 其他权益工具 | 归属于母公司所有者权益 |                  |      |        |      |                |                  | 少数股东权益 |                  |
|                       |                | 优先股       | 永续债    | 其他          | 股本               | 资本公积 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积           | 未分配利润            |        |                  |
| 一、上年期末余额              | 200,000,000.00 |           |        |             | 2,987,824,681.24 |      |        |      | 100,000,000.00 | 996,871,517.96   |        | 3,684,696,299.20 |
| 加：会计政策变更              |                |           |        |             |                  |      |        |      |                |                  |        |                  |
| 前期差错更正                |                |           |        |             |                  |      |        |      |                |                  |        |                  |
| 同一控制下企业合并             |                |           |        |             |                  |      |        |      |                |                  |        |                  |
| 其他                    |                |           |        |             |                  |      |        |      |                |                  |        |                  |
| 二、本年期初余额              | 200,000,000.00 |           |        |             | 2,987,824,681.24 |      |        |      | 100,000,000.00 | 996,871,517.96   |        | 3,684,696,299.20 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |                |           |        |             | 1,875,530.00     |      |        |      |                | 14,386,000.39    |        | 16,261,530.39    |
| （一）综合收益总额             |                |           |        |             |                  |      |        |      |                | 14,386,000.39    |        | 14,386,000.39    |
| （二）所有者投入和减少资本         |                |           |        |             | 1,875,530.00     |      |        |      |                |                  |        | 1,875,530.00     |
| 1.所有者投入的普通股           |                |           |        |             |                  |      |        |      |                |                  |        |                  |
| 2.其他权益工具持有者投入资本       |                |           |        |             |                  |      |        |      |                |                  |        |                  |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额      |                |           |        |             |                  |      |        |      |                |                  |        |                  |
| 4.其他                  |                |           |        |             | 1,875,530.00     |      |        |      |                |                  |        | 1,875,530.00     |
| （三）利润分配               |                |           |        |             |                  |      |        |      |                |                  |        |                  |
| 1.提取盈余公积              |                |           |        |             |                  |      |        |      |                |                  |        |                  |
| 2.提取一般风险准备*           |                |           |        |             |                  |      |        |      |                |                  |        |                  |
| 3.对所有者（或股东）的分配        |                |           |        |             |                  |      |        |      |                |                  |        |                  |
| 4.其他                  |                |           |        |             |                  |      |        |      |                |                  |        |                  |
| （四）所有者权益内部结转          |                |           |        |             |                  |      |        |      |                |                  |        |                  |
| 1.资本公积转增资本（或股本）       |                |           |        |             |                  |      |        |      |                |                  |        |                  |
| 2.盈余公积转增资本（或股本）       |                |           |        |             |                  |      |        |      |                |                  |        |                  |
| 3.盈余公积弥补亏损            |                |           |        |             |                  |      |        |      |                |                  |        |                  |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益     |                |           |        |             |                  |      |        |      |                |                  |        |                  |
| 5.其他综合收益结转留存收益        |                |           |        |             |                  |      |        |      |                |                  |        |                  |
| 6.其他                  |                |           |        |             |                  |      |        |      |                |                  |        |                  |
| （五）专项储备               |                |           |        |             |                  |      |        |      |                |                  |        |                  |
| 1.本期计提                |                |           |        |             |                  |      |        |      |                |                  |        |                  |
| 2.本期使用                |                |           |        |             |                  |      |        |      |                |                  |        |                  |
| （六）其他                 |                |           |        |             |                  |      |        |      |                |                  |        |                  |
| 四、本期期末余额              | 200,000,000.00 |           |        |             | 2,989,700,211.24 |      |        |      | 100,000,000.00 | 1,011,257,518.35 |        | 3,699,957,830.59 |

后附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分

公司负责人：

朱桦

主管会计工作负责人：

郭书

华邵江

会计机构负责人：

郭书

华邵江

林米



母公司所有者权益变动表  
2023年1-6月

编制单位：湖北中原资产经营有限公司

单位：元，币种：人民币

|                       | 项目 | 实收资本（或股本）      | 其他权益工具 |     |    | 资本公积           | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积           | 未分配利润          | 所有者权益合计          |
|-----------------------|----|----------------|--------|-----|----|----------------|-------|--------|------|----------------|----------------|------------------|
|                       |    |                | 优先股    | 永续债 | 其他 |                |       |        |      |                |                |                  |
| 一、上年期末余额              |    | 200,000,000.00 | -      | -   | -  | 674,979,382.18 | -     | -      | -    | 100,000,000.00 | 345,662,161.04 | 1,320,641,543.24 |
| 加：会计政策变更              |    |                |        |     |    |                |       |        |      |                |                |                  |
| 前期差错更正                |    |                |        |     |    |                |       |        |      |                |                |                  |
| 其他                    |    |                |        |     |    |                |       |        |      |                |                |                  |
| 二、本年期初余额              |    | 200,000,000.00 | -      | -   | -  | 674,979,382.18 | -     | -      | -    | 100,000,000.00 | 345,662,161.04 | 1,320,641,543.24 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |    | -              | -      | -   | -  | 4,375,530.00   | -     | -      | -    | -              | -1,151,578.44  | 3,223,951.56     |
| （一）综合收益总额             |    |                |        |     |    |                |       |        |      |                | -1,151,578.44  | -1,151,578.44    |
| （二）所有者投入和减少资本         |    |                |        |     |    | 4,375,530.00   |       |        |      |                |                | 4,375,530.00     |
| 1.所有者投入的普通股           |    |                |        |     |    |                |       |        |      |                |                |                  |
| 2.其他权益工具持有者投入资本       |    |                |        |     |    |                |       |        |      |                |                |                  |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额      |    |                |        |     |    |                |       |        |      |                |                |                  |
| 4.其他                  |    |                |        |     |    | 4,375,530.00   |       |        |      |                |                | 4,375,530.00     |
| （三）利润分配               |    |                |        |     |    |                |       |        |      |                |                |                  |
| 1.提取盈余公积              |    |                |        |     |    |                |       |        |      |                |                |                  |
| 2.对所有者（或股东）的分配        |    |                |        |     |    |                |       |        |      |                |                |                  |
| 3.其他                  |    |                |        |     |    |                |       |        |      |                |                |                  |
| （四）所有者权益内部结转          |    |                |        |     |    |                |       |        |      |                |                |                  |
| 1.资本公积转增资本（或股本）       |    |                |        |     |    |                |       |        |      |                |                |                  |
| 2.盈余公积转增资本（或股本）       |    |                |        |     |    |                |       |        |      |                |                |                  |
| 3.盈余公积弥补亏损            |    |                |        |     |    |                |       |        |      |                |                |                  |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益     |    |                |        |     |    |                |       |        |      |                |                |                  |
| 5.其他综合收益结转留存收益        |    |                |        |     |    |                |       |        |      |                |                |                  |
| 6.其他                  |    |                |        |     |    |                |       |        |      |                |                |                  |
| （五）专项储备               |    |                |        |     |    |                |       |        |      |                |                |                  |
| 1.本期提取                |    |                |        |     |    |                |       |        |      |                |                |                  |
| 2.本期使用                |    |                |        |     |    |                |       |        |      |                |                |                  |
| （六）其他                 |    |                |        |     |    |                |       |        |      |                |                |                  |
| 四、本期期末余额              |    | 200,000,000.00 | -      | -   | -  | 679,354,912.18 | -     | -      | -    | 100,000,000.00 | 344,510,582.60 | 1,321,865,494.79 |

以附注五披露的会计政策和会计估计为基础编制。

公司负责人：

朱梓

主管会计工作负责人：

华邵印江

会计机构负责人：

华邵印江

朱梓



合并所有者权益变动表  
2022年1-6月

| 项目                    | 2022年1-6月      | 归属于母公司所有者权益 |      |                  |       |        | 少数股东权益         |      |                | 所有者权益合计          |
|-----------------------|----------------|-------------|------|------------------|-------|--------|----------------|------|----------------|------------------|
|                       |                | 股本          | 资本公积 | 盈余公积             | 未分配利润 | 其他综合收益 | 股本             | 资本公积 | 未分配利润          |                  |
| 一、上年期末余额              | 200,000,000.00 |             |      | 3,499,348,309.36 |       |        | 100,000,000.00 |      | 938,309,114.35 | 3,637,657,423.71 |
| 二、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） |                |             |      | -21,713,856.12   |       |        |                |      | 48,249,367.49  | 26,535,511.37    |
| （一）综合收益总额             |                |             |      | 1,000,000.00     |       |        |                |      | 1,000,000.00   | 1,000,000.00     |
| （二）所有者投入和减少资本         |                |             |      |                  |       |        |                |      |                |                  |
| 1.所有者投入的普通股           |                |             |      |                  |       |        |                |      |                |                  |
| 2.其他权益工具持有者投入资本       |                |             |      |                  |       |        |                |      |                |                  |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额      |                |             |      |                  |       |        |                |      |                |                  |
| 4.其他                  |                |             |      |                  |       |        |                |      |                |                  |
| （三）利润分配               |                |             |      |                  |       |        |                |      |                |                  |
| 1.提取盈余公积              |                |             |      |                  |       |        |                |      |                |                  |
| 2.提取一般风险准备            |                |             |      |                  |       |        |                |      |                |                  |
| 3.对所有者（或股东）的分配        |                |             |      |                  |       |        |                |      |                |                  |
| 4.其他                  |                |             |      |                  |       |        |                |      |                |                  |
| （四）所有者权益内部结转          |                |             |      |                  |       |        |                |      |                |                  |
| 1.资本公积转增资本（或股本）       |                |             |      |                  |       |        |                |      |                |                  |
| 2.盈余公积转增资本（或股本）       |                |             |      |                  |       |        |                |      |                |                  |
| 3.盈余公积转增资本            |                |             |      |                  |       |        |                |      |                |                  |
| 4.盈余公积弥补亏损            |                |             |      |                  |       |        |                |      |                |                  |
| 5.其他综合收益结转留存收益        |                |             |      |                  |       |        |                |      |                |                  |
| 6.其他                  |                |             |      |                  |       |        |                |      |                |                  |
| （五）专项储备               |                |             |      |                  |       |        |                |      |                |                  |
| 1.专项储备                |                |             |      |                  |       |        |                |      |                |                  |
| 2.其他                  |                |             |      |                  |       |        |                |      |                |                  |
| 三、本期末余额               | 200,000,000.00 |             |      | 3,477,634,453.24 |       |        | 100,000,000.00 |      | 986,558,481.84 | 3,680,662,934.08 |

公司负责人：

朱桦

主管会计工作负责人：

华都印江

会计机构负责人：

华都印江

朱桦





母公司所有者权益变动表  
2022年1-6月



编制单位：中国石化销售股份有限公司

单位：元 币种：人民币

|                       | 2021年12月31日余额  | 2022年1-6月 |        |      |        |      | 2021年12月31日余额  | 2022年1-6月 | 2021年12月31日余额 | 2022年1-6月 | 2021年12月31日余额  | 2022年1-6月        |
|-----------------------|----------------|-----------|--------|------|--------|------|----------------|-----------|---------------|-----------|----------------|------------------|
|                       |                | 股本        | 其他权益工具 | 资本公积 | 其他综合收益 | 专项储备 |                |           |               |           |                |                  |
| 一、上年期末余额              | 200,000,000.00 |           |        |      |        |      | 499,550,503.22 |           |               |           | 140,000,000.00 | 3,341,109,913.74 |
| 加：会计政策变更              |                |           |        |      |        |      |                |           |               |           |                |                  |
| 前期差错更正                |                |           |        |      |        |      |                |           |               |           |                |                  |
| 其他                    |                |           |        |      |        |      |                |           |               |           |                |                  |
| 二、本年期初余额              | 200,000,000.00 |           |        |      |        |      | 499,550,503.22 |           |               |           | 140,000,000.00 | 3,341,109,913.74 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |                |           |        |      |        |      | -24,971,121.12 |           |               |           | 4,012,796.52   | -20,548,578.60   |
| （一）综合收益总额             |                |           |        |      |        |      |                |           |               |           | 6,188,323.75   | 6,188,323.75     |
| （二）所有者投入和减少资本         |                |           |        |      |        |      | 14,307,600.00  |           |               |           |                | 14,307,600.00    |
| 1．所有者投入的普通股           |                |           |        |      |        |      |                |           |               |           |                |                  |
| 2．其他权益工具持有者投入资本       |                |           |        |      |        |      |                |           |               |           |                |                  |
| 3．股份支付计入所有者权益的金额      |                |           |        |      |        |      |                |           |               |           |                |                  |
| 4．其他                  |                |           |        |      |        |      | 14,307,600.00  |           |               |           |                | 14,307,600.00    |
| （三）利润分配               |                |           |        |      |        |      |                |           |               |           |                |                  |
| 1．提取盈余公积              |                |           |        |      |        |      |                |           |               |           |                |                  |
| 2．对所有者（或股东）的分配        |                |           |        |      |        |      |                |           |               |           |                |                  |
| 3．其他                  |                |           |        |      |        |      |                |           |               |           |                |                  |
| （四）所有者权益内部结转          |                |           |        |      |        |      |                |           |               |           |                |                  |
| 1．资本公积转增资本（或股本）       |                |           |        |      |        |      |                |           |               |           |                |                  |
| 2．盈余公积转增资本（或股本）       |                |           |        |      |        |      |                |           |               |           |                |                  |
| 3．盈余公积弥补亏损            |                |           |        |      |        |      |                |           |               |           |                |                  |
| 4．设定受益计划变动额结转留存收益     |                |           |        |      |        |      |                |           |               |           |                |                  |
| 5．其他综合收益结转留存收益        |                |           |        |      |        |      |                |           |               |           |                |                  |
| 6．其他                  |                |           |        |      |        |      |                |           |               |           |                |                  |
| （五）专项储备               |                |           |        |      |        |      |                |           |               |           |                |                  |
| 1．本期提取                |                |           |        |      |        |      |                |           |               |           |                |                  |
| 2．本期使用                |                |           |        |      |        |      |                |           |               |           |                |                  |
| （六）其他                 |                |           |        |      |        |      | -39,878,721.12 |           |               |           | -2,165,575.23  | -42,044,296.35   |
| 四、本期期末余额              | 200,000,000.00 |           |        |      |        |      | 474,579,382.10 |           |               |           | 144,012,796.52 | 3,320,561,545.14 |

对于财务报表列报的本期财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

朱桦

华邵印江

华邵印江

陈米

## 普洱市思茅国拓资产经营有限公司

### 2023年上半年财务报表附注

(金额单位:元 币种:人民币)

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司概况

普洱市思茅国拓资产经营有限公司(以下简称:“公司”或“本公司”)成立于2012年6月18日,于2012年6月18日在普洱市工商行政管理局登记注册;2015年12月11日,普洱市人民政府国有资产监督管理委员会根据普洱市人民政府2015年11月16日第28次常务会议决定精神,决议将公司的出资人由普洱市思茅区财政局变更为普洱市人民政府国有资产监督管理委员会,2015年12月24日完成投资入变更手续,普洱市思茅区财政局变更至普洱市人民政府国有资产监督管理委员会。

2020年12月29日,根据2020年11月5日普洱市人民政府办公室关于《研究市国投集团重组整合做大做强事宜专题会议纪要》(第125期)和2020年12月29日普洱市人民政府国有资产监督管理委员会关于《普洱市国资委关于普洱市国有资本投资运营(集团)有限公司划转普洱市思茅国拓资产经营有限公司的批复》文件批复,将公司出资人由普洱市人民政府国有资产监督管理委员会变更至普洱市国有资本投资运营(集团)有限公司,并在2020年12月31日完成投资入变更手续。

2021年11月23日,本公司依据下发的《普洱市国有资本投资运营(集团)有限公司关于更出资人的通知》文件要求,出资人由普洱市人民政府国有资本投资运营(集团)有限公司变更至普洱市人民政府国有资产监督管理委员会,并于2021年12月3日完成投资入变更手续。

统一社会信用代码为:91530802597140056P;

注册资金:人民币贰亿元整;

法人代表:朱桦;

公司类型:有限责任公司(国有独资);

注册地址:普洱市思茅区茶城大道3号

公司主营:营林造林、园林绿化、林下作物开发;木材销售;建筑安装;房地产开发及受托业务;房屋销售;房屋租赁;物业管理服务;代收居民水电费及其他费用。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

##### (二) 合并财务报表范围

本公司本年度纳入合并范围的子公司共8户,详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年相比减少了一家子公司。

#### 二、财务报表编制基础

##### (一) 编制基础

公司根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下简称“企业会计准则”)编制财务报表。

## （二）持续经营

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

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

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

### （二）会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### （四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

#### 2. 同一控制下的企业合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。



在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同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所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### 3. 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，为非同一控制下的企业合并。

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

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

合并成本为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。在购买日，取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债按公允价值计量。

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，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留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

### (六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

#### （七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

#### （八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指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及价值变动风险很小的投资。

#### （九）外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

##### 2. 外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

#### （十）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。

##### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）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(a)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(b)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。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产,是指按照合同条款的约定,在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日,是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## 2. 金融资产分类和计量

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类:

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产: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;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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入,其终止确认、修改或减值产生的利得或损失,均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产,原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

#### ①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

金融资产同时符合下列条件的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标;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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产,原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

#### ②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

本公司不可撤销地选择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,仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益,公允价值的后续变动计入其他综合收益,不需计提减值准备。当金融资产终止确认时,

之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

### (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。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，该指定一经作出不得撤销。

## 3. 金融负债分类和计量

本公司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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。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，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具，符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

### (2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

## 4. 金融工具抵销

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。

## 5. 财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

## 6. 金融资产转移

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

#### （十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于租赁应收款、应收账款、合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只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未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

单项和组合的判断依据：

| 类别         | 判断依据或金额标准                                      |
|------------|------------------------------------------------|
| 按单项计提坏账准备  | 可单项识别和评估预期信用损失。                                |
| 按组合计提坏账准备： |                                                |
| 其中：组合 1    | 对政府机构、国有企业、受同一母公司控制的关联方的应收款项                   |
| 组合 2       | 除组合 1、及已单独计量损失准备的应收款项外，以账龄为基础具有类似信用风险特征的其他应收款项 |

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

##### 1、信用风险显著增加的判断标准

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

## 2、已发生信用减值金融资产的定义

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

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

## 3、预期信用损失的确定

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

除了单项评估信用风险计算预期信用损失的应收款外，不同组合的预期信用损失计算方法：

| 组合 | 内容 |
|----|----|
|----|----|



| 组合   | 内容           |
|------|--------------|
| 组合 1 | 原则上不提取预期信用损失 |
| 组合 2 | 根据账龄计算预期信用损失 |

组合 2 中，根据账龄计算预期信用损失的计算标准：

| 账龄    | 应收账款计提比例（%） | 其他应收款计提比例（%） |
|-------|-------------|--------------|
| 1 年以内 | 5.00        | 5.00         |
| 1-2 年 | 10.00       | 10.00        |
| 2-3 年 | 30.00       | 30.00        |
| 3-4 年 | 50.00       | 50.00        |
| 4-5 年 | 80.00       | 80.00        |
| 5 年以上 | 100.00      | 100.00       |

4、减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货分类为：土地开发、原材料、库存商品、消耗性生物资产、保障房开发成本、基础设施成本等。

2. 取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货中原材料、库存商品、周转材料发出时，采用加权平均法计价。

开发成本采用个别计价法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法;

(2) 包装物采用一次转销法。

### (十三) 合同资产

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的,确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即,仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、十一“预期信用损失的确定方法及会计处理方法”。

### (十四) 持有待售资产

#### 1. 持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

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

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别:

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;

(2) 出售极可能发生,即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的,已经获得批准。

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

#### 2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司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。

(1) 对于持有待售的固定资产,应当调整该项固定资产的预计净残值,使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额,但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值,原账面价值高于调整后预计净残值的差额,应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧,按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资,自划分至持有待售之日起,停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的,无论出售后本公司是否保留少数股东权益,本公司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。

#### 3. 不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售,但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的,本公司停止将其划归为持有待售,并按照下列两项金额中较低者计量:

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

#### 4. 其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

### (十五) 长期股权投资

#### 1. 长期股权投资的分类及其判断依据

##### (1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方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。

##### (2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、(六)；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（七）。

## 2. 长期股权投资初始成本的确定

### （1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及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。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）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。合并成本为购买日购买方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。购买方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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方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用于发生时计入当期损益。

### （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

## 3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的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。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整



长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，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本公司不一致的，按照本公司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，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司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，本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，本公司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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为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的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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

## （十六）投资性房地产

### 1. 投资性房地产的初始计量

本公司投资性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和已出租的建筑物。

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

## 2. 投资性房地产的后续计量

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

### （十七）固定资产

#### 1. 固定资产的确认和计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输工具、办公设备及其他。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

#### 2. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

| 类别      | 折旧方法  | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%）    |
|---------|-------|---------|--------|------------|
| 房屋及建筑物  | 年限平均法 | 20-40   | 5.00   | 4.75-2.375 |
| 机器设备    | 年限平均法 | 3-10    | 5.00   | 31.67-9.50 |
| 电子设备    | 年限平均法 | 3-10    | 5.00   | 31.67-9.50 |
| 运输工具    | 年限平均法 | 3-10    | 5.00   | 31.67-9.50 |
| 办公设备及其他 | 年限平均法 | 3-10    | 5.00   | 31.67-9.50 |

### （十八）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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

### （十九）借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、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等。

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用

或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

## 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

## 3. 借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

## 4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

## (二十) 生物资产

### 1. 生物资产的分类及确定标准

#### (1) 生物资产的分类

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

消耗性生物资产，是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。

生产性生物资产，是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济

林、薪炭林、产畜和役畜等。

公益性生物资产，是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。

## （2）生物资产的确定标准

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

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

## 2. 生物资产的初始计量

生物资产按照成本进行初始计量。

（1）外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

（2）自行栽培、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，按照以下方式确定：

- ① 自行栽培的大田作物和蔬菜的成本，包括在收获前耗用的种子、肥料、农药等材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。
- ② 自行繁殖的育肥畜的成本，包括出售前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

（3）自行繁殖的生产性生物资产的成本，按照以下方式确定：

自行繁殖的产畜和役畜的成本，包括达到预定生产经营目的（成龄）前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。达到预定生产经营目的，是指生产性生物资产进入正常生产期，可以多年连续稳定产出农产品、提供劳务或出租。

（4）自行营造的公益性生物资产的成本，按照郁闭前发生的造林费、抚育费、森林保护费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出确定。

（5）应计入生物资产成本的借款费用，借款费用的相关规定处理。

（6）投资者投入生物资产的成本，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。

（7）生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

## 3. 生物资产的后续计量

（1）公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，按期计提折旧，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

（2）公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，合理确定其使用寿命、预计净残值和折旧方法。选用折旧方法年限平均法。

（3）公司在确定生产性生物资产的使用寿命，综合考虑下列因素：该资产的预计产出能力或实物产量；该资产的预计有形损耗，如产畜和役畜衰老、经济林老化等；该资产的预计无形损耗，如因新品种的出现而使现有的生产性生物资产的产出能力和产出农产品的质量等方面相对下



降、市场需求的变化使生产性生物资产产出的农产品相对过时等。

**4. 生物资产的收获与处置**

(1) 对于消耗性生物资产，在收获或出售时，按照其账面价值结转成本。结转成本的方法为加权平均法。

(2) 生产性生物资产收获的农产品成本，按照产出或采收过程中发生的材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出计算确定，并采用加权平均法，将其账面价值结转为农产品成本。

(3) 生物资产改变用途后的成本，按照改变用途时的账面价值确定。

(4) 生物资产出售、盘亏或死亡、毁损时，将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的余额计入当期损益。

**(二十一) 无形资产**

**1. 无形资产的计价方法**

**(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量**

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

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

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

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

**(2) 后续计量**

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

无形资产减值测试见本附注“三、(二十二) 长期资产减值”。

**2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况**

| 项目    | 预计使用寿命  |
|-------|---------|
| 软件    | 3-10 年  |
| 土地使用权 | 25-60 年 |

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### 3. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

## (二十二) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产、使用权资产、使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## (二十三) 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

## (二十四) 合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或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。

## (二十五) 职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

## 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

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，企业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。其中，资产上限，是指企业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。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；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，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

## 3. 辞退福利的会计处理方法

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) 企业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) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

## 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2 处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## (二十六) 收入

### 1. 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，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。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2. 公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

### （1）商品销售收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方签收时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司根据客户的信用风险特征确定给予客户的信用期，因转让商品而有权收取的合同对价不存在重大融资成分。

### （2）房地产销售收入

本公司商品房销售业务在物业控制权转移给客户时确认收入。基于销售合同条款及适用的法律法规，物业的控制权可在某一时段内或在某一时点转移。满足在某一时段内履行履约义务条件的房地产销售，本公司在该时段内按照履约进度确认收入；其他的房地产销售，在达到合同约定的交付条件、客户取得相关控制权时点确认销售收入。

### （3）工程建造收入

本公司对外提供工程建造服务，根据已完成工程进度在一段时间内确认收入，履约进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成工程进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成工程进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超出已完成的工程进度，则将超出部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本公司为提供工程建造服务而发生的成本，确



认为合同履约成本，在确认收入时按照已完成工程进度结转主营业务成本。本公司将为获取工程服务合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本，对于摊销期限不超过一年的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限在一年以上的合同取得成本，在确认收入时按照已完成工程进度摊销计入损益。

如果合同成本的账面价值高于因提供该工程建造服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本公司对超出的部分计提减值准备，确认为资产减值损失。资产负债表日，根据合同履约成本初始确认时摊销期限是否超过一年，以减去相关减值准备后的净额，列示为存货或其他非流动资产；对于初始确认时摊销期限超过一年的合同取得成本，以减去相关减值准备后的净额，列示为其他非流动资产。

#### (4) 出租收入

按与承租方签订的合同或协议规定的承租期和租赁金额，按直线法对应收取的租赁费进行分摊，确认为出租收入。

### (二十七) 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。

#### 1. 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业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，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

#### 2. 履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其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（包括持续履行）履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

#### 3. 合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（1）减（2）的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应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。

### (二十八) 政府补助

政府补助，是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。

### 1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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。

### 2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司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。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### 3. 政策性优惠贷款贴息的会计处理

（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公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及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，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

### （二十九）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

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

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

### （三十）终止经营

终止经营，是指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。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注三、（十四）。

### （三十一）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、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

1. 母公司；
2. 子公司；
3. 受同一母公司控制的其他企业；

4. 实施共同控制的投资方；
5. 施加重大影响的投资方；
6. 合营企业，包括合营企业的子公司；
7. 联营企业，包括联营企业的子公司；
8. 本公司与所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
9. 本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。
10. 本公司主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
11. 本公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
12. 本公司母公司的关键管理人员；
13. 本公司母公司关键管理人员关系密切的家庭成员；
14. 本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

### （三十二）其他重要的会计政策、会计估计

#### 1. 其他重要的会计政策

##### 终止经营

终止经营，是指企业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。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、（十四）“持有待售资产”相关描述。

#### 2. 重要会计估计和判断

本公司在运用上述会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

##### （1）所得税

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。部



分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批，如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

## **(2) 折旧和摊销**

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

## **(3) 固定资产的可使用年限**

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

## **(4) 非金融长期资产减值**

本公司在资产负债表日对非金融资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示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。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）未来使用寿命、生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等做出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出的有关产量、售价和相关经营成本等的预测。倘若未来事项与该等估计不符，可收回金额将需要作出修订，这些修订可能会对本公司的经营业绩或者财务状况产生影响。

## **(5) 坏账准备计提**

本公司管理层对应收款项所计提的坏账准备金额的估计是基于客户的信用记录及目前的市场情况而确定的。管理层于每个资产负债表日前重新衡量坏账准备的金额。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及坏账准备的计提或转回。

## **(6) 存货跌价准备**

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

## **(7) 商誉估计的减值准备**

在决定商誉是否要减值时，需要估计商誉分摊至现金产出单元后的使用价值。商誉按使用价值的计算需要本公司估计通过现金产出单元所产生的未来现金流和适当的贴现率以计算现值。该预测是管理层根据过往经验及对市场发展之预测来估计。

### （三十三）重要会计政策和会计估计的变更

#### 1. 重要会计政策变更

##### （1）执行《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）

财政部于 2021 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号，以下简称“解释 15 号”）。

##### ① 关于将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售

根据解释 15 号相关规定，固定资产达到预计可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。试运行销售属于日常活动的，在营业收入、营业成本项目列示，属于非日常活动的，在资产处置收益等项目列示。

该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

##### ② 关于亏损合同的判断

根据解释 15 号相关规定，企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”包括履行合同的增量成本与与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。

该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行。企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数应当调整首次施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

##### （2）执行《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会【2022】13 号）

财政部于 2022 年 5 月 19 日发布《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会【2022】13 号）（以下简称“《通知》”），该通知自 2022 年 5 月 19 日起施行。

该通知对允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围进行调整，取消了原先“仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额的减让”才能适用简化方法的限制。对于由新冠肺炎疫情直接引发的、承租人与出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，且综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化的，2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以选择继续采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理，其他适用条件不变。本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数

据：对 2022 年 1 月 1 日至本通知施行日之间发生的未按照本通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据本通知进行调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### (3)《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

#### ① 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。本解释自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照本解释进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。执行本解释未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

#### ② 关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。本解释自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照本解释进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照本解释进行处理的，应当进行追溯调整，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。执行本解释未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

#### ③ 关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。本解释自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自 2022 年度提前执行。

公司自 2022 年度提前执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## 2. 重要会计估计变更

本会计年度未发生重要会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

| 税种      | 计税依据                                 | 税率或征收率（%）    |
|---------|--------------------------------------|--------------|
| 增值税     | 按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税 | 3%、6%、9%、13% |
| 城市维护建设税 | 实缴增值税、消费税、营业税                        | 7%           |
| 教育费附加   | 实缴增值税、消费税、营业税                        | 3%           |
| 地方教育费附加 | 实缴增值税、消费税、营业税                        | 2%           |
| 房产税     | 自用物业的房产税，以房产原值的 70%-90%为计税依据         | 1.2%         |
|         | 对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为为计税依据             | 12%          |
| 企业所得税   | 应纳税所得额                               | 25%          |

(二) 税收优惠及批文

企业所得税

本企业所得税率 25%，并按财税[2011]70 号文关于财政性资金企业所得税优惠政策执行。

本公司及子公司流转税、所得税以主管税务机关的年度清算为准。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2023 年 6 月 30 日，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“本期”指 2023 年 1-6 月，“上期”指 2022 年 1-6 月。

(一) 货币资金

| 项目            | 期末余额           | 期初余额           |
|---------------|----------------|----------------|
| 库存现金          | 109,227.29     | 96,236.00      |
| 银行存款          | 121,785,533.24 | 108,188,835.33 |
| 其中：存放财务公司款项   |                |                |
| 其他货币资金        |                |                |
| 合 计           | 121,894,760.53 | 108,285,071.33 |
| 其中：存放在境外的款项总额 |                |                |

其中受限制的货币资金明细如下：

| 项目                    | 期末余额         | 期初余额         |
|-----------------------|--------------|--------------|
| 银行承兑汇票保证金             |              |              |
| 信用证保证金                |              |              |
| 履约保证金                 |              |              |
| 因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额 | 2,764,694.54 | 2,764,694.54 |



| 项目             | 期末余额         | 期初余额         |
|----------------|--------------|--------------|
| 因资金集中管理支取受限的资金 |              |              |
| 合计             | 2,764,694.54 | 2,764,694.54 |

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

| 账龄      | 期末余额             |
|---------|------------------|
| 1 年以内   | 483,995,662.62   |
| 1 至 2 年 | 101,298,083.27   |
| 2 至 3 年 | 302,805,469.39   |
| 3 至 4 年 | 47,691,533.86    |
| 5 年以上   | 178,717,734.24   |
| 小 计     | 1,114,508,483.38 |
| 减：坏账准备  | 1,583,120.95     |
| 合 计     | 1,112,925,362.43 |

2. 按坏账计提方法分类披露

| 类别                   | 期末余额             |           |              |             |                  |
|----------------------|------------------|-----------|--------------|-------------|------------------|
|                      | 账面余额             |           | 坏账准备         |             | 账面<br>价值         |
|                      | 金额               | 比例<br>(%) | 金额           | 计提比例<br>(%) |                  |
| 单项计提预期信用<br>损失的应收账款  |                  |           |              |             |                  |
| 按组合计提预期信<br>用损失的应收账款 | 1,114,508,483.38 | 100       | 1,583,120.95 | /           | 1,112,925,362.43 |
| 其中：                  |                  |           |              |             |                  |
| 组合 1                 | 1,111,480,485.60 | 99.72     |              |             | 1,111,480,485.60 |
| 组合 2                 | 3,027,997.78     | 0.28      | 1,583,120.95 | 52.28       | 1,444,876.83     |
| 合计                   | 1,114,508,483.38 | 100.00    | 1,583,120.95 | /           | 1,112,925,362.43 |

(续)

| 类别                   | 期初余额             |           |              |              |                  |
|----------------------|------------------|-----------|--------------|--------------|------------------|
|                      | 账面余额             |           | 坏账准备         |              | 账面<br>价值         |
|                      | 金额               | 比例<br>(%) | 金额           | 计提比<br>例 (%) |                  |
| 单项计提预期信用<br>损失的应收账款  |                  |           |              |              |                  |
| 按组合计提预期信<br>用损失的应收账款 | 1,085,348,868.00 | 100.00    | 1,583,120.95 | /            | 1,083,765,747.05 |
| 其中：                  |                  |           |              |              |                  |
| 组合 1                 | 1,082,320,870.22 | 99.72     |              |              | 1,082,320,870.22 |
| 组合 2                 | 3,027,997.78     | 0.28      | 1,583,120.95 | 52.28        | 1,444,876.83     |
| 合计                   | 1,085,348,868.00 | 100       | 1,583,120.95 | /            | 1,083,765,747.05 |

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 |       |       |      | 期末余额 |
|----|------|--------|-------|-------|------|------|
|    |      | 计提     | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 |      |

| 类别   | 期初余额         | 本期变动金额 |       |       |      | 期末余额         |
|------|--------------|--------|-------|-------|------|--------------|
|      |              | 计提     | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 |              |
| 组合 2 | 1,583,120.95 |        |       |       |      | 1,583,120.95 |
| 合计   | 1,583,120.95 |        |       |       |      | 1,583,120.95 |

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称                | 应收账款期末余额         | 占应收账款期末余额<br>合计数的比例 | 坏账准备<br>期末余额 |
|---------------------|------------------|---------------------|--------------|
| 普洱市思茅区财政局           | 1,108,432,746.11 | 99.45               |              |
| 西双版纳亿申商贸有限公司        | 1,488,876.00     | 0.13                |              |
| 峨山县坤龙粮油工业有限公司       | 958,338.00       | 0.09                | 958,338.00   |
| 云南机场集团有限责任公司普洱思茅机场  | 677,159.75       | 0.06                |              |
| 云南鸿园电力物业服务有限公司普洱分公司 | 485,743.00       | 0.04                |              |
| 合计                  | 1,112,042,862.86 | 99.77               | 958,338.00   |

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

| 账龄    | 期末余额          |        | 期初余额          |        |
|-------|---------------|--------|---------------|--------|
|       | 金额            | 比例 (%) | 金额            | 比例 (%) |
| 1 年以内 | 33,600.00     | 0.32   | 21,000.00     | 0.20   |
| 1-2 年 |               |        |               |        |
| 2-3 年 |               |        |               |        |
| 3 年以上 | 10,500,000.00 | 99.68  | 10,500,000.00 | 99.80  |
| 合计    | 10,533,600.00 | 100    | 10,521,000.00 | 100.00 |

2. 按预付对象归集的预付款情况

| 单位名称       | 与本公司<br>关系 | 期末余额          | 占预付款项<br>期末余额合<br>计数的比例<br>(%) | 预付款时<br>间 | 未结算原因 |
|------------|------------|---------------|--------------------------------|-----------|-------|
| 普洱城投置业有限公司 | 非关联方       | 10,500,000.00 | 99.8                           | 3 年以上     | 项目未完成 |
| 周绍红垃圾清运费   | 非关联方       | 33,600.00     | 0.32                           | 一年以内      | 项目未完成 |
| 合计         | /          | 10,521,000.00 | 100                            | /         | /     |

(四) 其他应收款

1. 项目列示

| 项目    | 期末余额             | 期初余额             |
|-------|------------------|------------------|
| 应收利息  |                  |                  |
| 应收股利  |                  |                  |
| 其他应收款 | 1,293,359,719.84 | 1,297,884,449.23 |
| 合计    | 1,293,359,719.84 | 1,297,884,449.23 |

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

| 账龄      | 期末余额             |
|---------|------------------|
| 1 年以内   | 134,245,347.57   |
| 1 至 2 年 | 40,564,818.62    |
| 2 至 3 年 | 322,884,825.81   |
| 3 至 4 年 | 57,666,264.09    |
| 4 至 5 年 | 88,746,662.66    |
| 5 年以上   | 687,977,357.70   |
| 小 计     | 1,332,085,276.45 |
| 减：坏账准备  | 38,725,556.61    |
| 合 计     | 1,293,359,719.84 |

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

| 类别                | 期末余额             |        |               |          |                  |
|-------------------|------------------|--------|---------------|----------|------------------|
|                   | 账面余额             |        | 坏账准备          |          | 账面价值             |
|                   | 金额               | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |                  |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款  |                  |        |               |          |                  |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 1,332,085,276.45 | 100.00 | 38,725,556.61 |          | 1,293,359,719.84 |
| 其中：组合 1           | 1,228,527,474.43 | 92.23  |               |          | 1,228,527,474.43 |
| 组合 2              | 103,557,802.02   | 7.77   | 38,725,556.61 | 37.40    | 64,832,245.41    |
| 合计                | 1,332,085,276.45 | 100    | 38,725,556.61 |          | 1,293,359,719.84 |

续表

| 类别                | 期初余额             |        |               |          |                  |
|-------------------|------------------|--------|---------------|----------|------------------|
|                   | 账面余额             |        | 坏账准备          |          | 账面价值             |
|                   | 金额               | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |                  |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款  |                  |        |               |          |                  |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 1,336,610,005.84 | 100.00 | 38,725,556.61 | /        | 1,297,884,449.23 |
| 其中：组合 1           | 1,233,052,203.82 | 92.25  |               |          | 1,233,052,203.82 |
| 组合 2              | 103,557,802.02   | 7.75   | 38,725,556.61 | 37.39    | 64,832,245.41    |
| 合计                | 1,336,610,005.84 | 100.00 | 38,725,556.61 | /        | 1,297,884,449.23 |

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 坏账准备                | 第一阶段         | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 合计            |
|---------------------|--------------|----------------------|----------------------|---------------|
|                     | 未来12个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) |               |
| 2023 年 1 月 1 日余额    | 1,241,967.01 | 33,175,739.85        | 4,307,849.75         | 38,725,556.61 |
| 2023 年 1 月 1 日余额在本期 | ——           | ——                   | ——                   | ——            |
| ——转入第二阶段            |              |                      |                      |               |

|                    |              |               |              |               |
|--------------------|--------------|---------------|--------------|---------------|
| —转入第三阶段            |              |               |              |               |
| —转回第二阶段            |              |               |              |               |
| —转回第一阶段            |              |               |              |               |
| 本期计提               |              |               |              |               |
| 本期转回               |              |               |              |               |
| 本期转销               |              |               |              |               |
| 本期核销               |              |               |              |               |
| 其他变动               |              |               |              |               |
| 2023 年 12 月 31 日余额 | 1,241,967.01 | 33,175,739.85 | 4,307,849.75 | 38,725,556.61 |

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称            | 款项的性质 | 期末余额           | 账龄          | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|-----------------|-------|----------------|-------------|---------------------|----------|
| 普洱裕源房地产开发有限公司   | 非关联方  | 231,908,399.93 | 1-5 年,5 年以上 | 17.41               |          |
| 普洱市思茅区住房和城乡建设局  | 非关联方  | 208,053,495.60 | 1-5 年,5 年以上 | 15.62               |          |
| 普洱市思茅区教育局       | 非关联方  | 127,413,200.00 | 1-5 年,5 年以上 | 9.56                |          |
| 普洱市工业园区管理委员会    | 非关联方  | 99,026,882.00  | 1-5 年,5 年以上 | 7.43                |          |
| 普洱市思茅扶贫投资开发有限公司 | 非关联方  | 89,639,216.04  | 1-5 年,5 年以上 | 6.73                |          |
| 合计              | /     | 756,041,193.57 | /           | 56.75               |          |

(五) 存货

存货分类

| 项目      | 期末余额             |                   |                  |
|---------|------------------|-------------------|------------------|
|         | 账面余额             | 存货跌价准备或合同履约成本减值准备 | 账面价值             |
| 土地开发    | 2,422,317,595.90 |                   | 2,422,317,595.90 |
| 原材料     | 103,014.08       |                   | 103,014.08       |
| 库存商品    | 18,136,145.70    |                   | 18,136,145.70    |
| 消耗性生物资产 | 186,835,962.88   |                   | 186,835,962.88   |
| 保障房开发成本 | 1,487,813,063.68 |                   | 1,487,813,063.68 |
| 基础设施成本  | 572,600,164.97   |                   | 572,600,164.97   |
| 合计      | 4,687,805,947.21 |                   | 4,687,805,947.21 |

(续)

| 项目   | 期初余额             |                   |                  |
|------|------------------|-------------------|------------------|
|      | 账面余额             | 存货跌价准备或合同履约成本减值准备 | 账面价值             |
| 土地开发 | 2,422,317,595.90 |                   | 2,422,317,595.90 |
| 原材料  | 103,014.08       |                   | 103,014.08       |



| 项目      | 期初余额             |                       |                  |
|---------|------------------|-----------------------|------------------|
|         | 账面余额             | 存货跌价准备或合同<br>履约成本减值准备 | 账面价值             |
| 库存商品    | 40,326,088.79    |                       | 40,326,088.79    |
| 消耗性生物资产 | 182,666,246.36   |                       | 182,666,246.36   |
| 保障房开发成本 | 1,487,813,063.68 |                       | 1,487,813,063.68 |
| 基础设施成本  | 677,194,069.52   |                       | 677,194,069.52   |
| 合计      | 4,810,420,078.33 |                       | 4,810,420,078.33 |

(六) 其他流动资产

分类列示

| 项目      | 期末余额       | 期初余额       |
|---------|------------|------------|
| 待抵扣进项税额 | 625,373.41 | 1,513.33   |
| 预缴税费    | 220,361.15 | 240,713.48 |
| 合计      | 845,734.56 | 242,226.81 |

(七) 债权投资

债权投资情况

| 项目                       | 期末余额          |          |               | 期初余额          |          |               |
|--------------------------|---------------|----------|---------------|---------------|----------|---------------|
|                          | 账面余额          | 减值<br>准备 | 账面价值          | 账面余额          | 减值<br>准备 | 账面价值          |
| 南方资本普洱<br>1号单一资产<br>管理计划 | 99,897,530.00 |          | 99,897,530.00 | 99,897,530.00 |          | 99,897,530.00 |
| 合计                       | 99,897,530.00 |          | 99,897,530.00 | 99,897,530.00 |          | 99,897,530.00 |

(八) 长期股权投资

长期股权投资明细情况

| 被投资单位           | 期初余额（账面价值）          | 本期增减变动 |      |             |          |        |             |        |    | 期末余额（账面价值）          | 减值准备期末余额 |
|-----------------|---------------------|--------|------|-------------|----------|--------|-------------|--------|----|---------------------|----------|
|                 |                     | 追加投资   | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益 | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 |                     |          |
| 一、合营企业          |                     |        |      |             |          |        |             |        |    |                     |          |
|                 |                     |        |      |             |          |        |             |        |    |                     |          |
| 小计              |                     |        |      |             |          |        |             |        |    |                     |          |
| 二、联营企业          |                     |        |      |             |          |        |             |        |    |                     |          |
| 普洱城市更新有限公司      | 295,364.58          |        |      |             |          |        |             |        |    | 295,364.58          |          |
| 普洱南邦河生物药业开发有限公司 | 2,000,000.00        |        |      |             |          |        |             |        |    | 2,000,000.00        |          |
| 小计              | <b>2,295,364.58</b> |        |      |             |          |        |             |        |    | <b>2,295,364.58</b> |          |
| 合计              | <b>2,295,364.58</b> |        |      |             |          |        |             |        |    | <b>2,295,364.58</b> |          |

(九) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

| 项目              | 期末余额          | 期初余额          |
|-----------------|---------------|---------------|
| 云南省思澜公路开发有限责任公司 | 5,984,282.28  | 5,984,282.28  |
| 普洱首创环保能源有限公司    | 9,107,900.00  | 4,732,370.00  |
| 合计              | 15,092,182.28 | 10,716,652.28 |

2. 分项披露非交易性权益工具投资的情况

| 项目              | 本期确认的股利收入 | 累计利得 | 累计损失 | 其他综合收益转入留存收益的金额 | 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因 | 其他综合收益转入留存收益的原因 |
|-----------------|-----------|------|------|-----------------|---------------------------|-----------------|
| 云南省思澜公路开发有限责任公司 | 0.00      | 0.00 | 0.00 | 0.00            | 企业指定                      |                 |
| 普洱首创环保能源有限公司    | 0.00      | 0.00 | 0.00 | 0.00            | 企业指定                      |                 |
| 合计              | 0.00      | 0.00 | 0.00 | 0.00            |                           |                 |

(十) 固定资产

1. 项目列示

| 项目     | 期末余额          | 期初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 固定资产   | 51,030,303.89 | 52,936,669.32 |
| 固定资产清理 |               |               |
| 合计     | 51,030,303.89 | 52,936,669.32 |

2. 固定资产

固定资产情况

| 项目         | 房屋建筑物         | 运输工具         | 电子设备         | 机器设备         | 办公设备及其他      | 合计            |
|------------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值：    |               |              |              |              |              |               |
| 1. 期初余额    | 70,294,474.01 | 8,739,363.31 | 3,664,616.24 | 6,205,761.63 | 2,552,611.60 | 91,456,826.79 |
| 2. 本期增加金额  | -             | 192,743.36   | -            | 106,055.05   | -            | 298,798.41    |
| (1) 购置     | -             | 192,743.36   | -            | 106,055.05   | -            | 298,798.41    |
| (2) 在建工程转入 | -             | -            | -            | -            | -            | -             |
| 3. 本期减少金额  | 752,734.80    | 937,733.14   | -            | -            | -            | 1,690,467.94  |
| (1) 处置或报废  | 752,734.80    | 937,733.14   | -            | -            | -            | 1,690,467.94  |
| (2) 其他减少   |               |              |              |              |              |               |
| 4. 期末余额    | 69,541,739.21 | 7,994,373.53 | 3,664,616.24 | 6,311,816.68 | 2,552,611.60 | 90,065,157.26 |
| 二、累计折旧     |               |              |              |              |              |               |
| 1. 期初余额    | 24,899,509.80 | 5,262,590.74 | 2,731,214.92 | 5,349,681.71 | 277,160.30   | 38,520,157.47 |
| 2. 本期增加金额  | 1,211,500.38  | 204,155.37   | 170,347.98   | 64,418.37    | 35,663.05    | 1,686,085.15  |

| 项目        | 房屋建筑物         | 运输工具         | 电子设备         | 机器设备         | 办公设备及其他      | 合计            |
|-----------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| 计提        | 1,211,500.38  | 204,155.37   | 170,347.98   | 64,418.37    | 35,663.05    | 1,686,085.15  |
| 3. 本期减少金额 | 584,460.90    | 294,697.90   | 292,230.45   | -            | -            | 1,171,389.25  |
| (1) 处置或报废 | 584,460.90    | 294,697.90   | 292,230.45   | -            | -            | 1,171,389.25  |
| (2) 其他减少  |               |              |              |              |              |               |
| 4. 期末余额   | 25,526,549.28 | 5,172,048.21 | 2,609,332.45 | 5,414,100.08 | 312,823.35   | 39,034,853.37 |
| 三、减值准备    |               |              |              |              |              |               |
| 1. 期初余额   |               |              |              |              |              |               |
| 2. 本期增加金额 |               |              |              |              |              |               |
| 计提        |               |              |              |              |              |               |
| 3. 本期减少金额 |               |              |              |              |              |               |
| 处置或报废     |               |              |              |              |              |               |
| 4. 期末余额   |               |              |              |              |              |               |
| 四、账面价值    |               |              |              |              |              |               |
| 1. 期末账面价值 | 44,015,189.93 | 2,822,325.32 | 1,055,283.79 | 897,716.60   | 2,239,788.25 | 51,030,303.89 |
| 2. 期初账面价值 | 45,394,964.21 | 3,476,772.57 | 933,401.32   | 856,079.92   | 2,275,451.30 | 52,936,669.32 |

#### (十一) 无形资产

##### 无形资产情况

| 项目        | 软件        | 土地使用权         | 商标权       | 合计            |
|-----------|-----------|---------------|-----------|---------------|
| 一、账面原值    |           |               |           |               |
| 1. 期初余额   | 41,578.76 | 20,078,098.41 | 11,680.00 | 20,131,357.17 |
| 2. 本期增加金额 | -         | -             | -         | -             |
| 购置        | -         | -             | -         | -             |
| 3. 本期减少金额 | -         | -             | -         | -             |
| 处置        | -         | -             | -         | -             |
| 4. 期末余额   | 41,578.76 | 20,078,098.41 | 11,680.00 | 20,131,357.17 |
| 二、累计摊销    | -         | -             | -         | -             |
| 1. 期初余额   | 21,762.49 | 4,098,034.50  | 878.97    | 4,120,675.96  |
| 2. 本期增加金额 | 1,638.96  | 782,209.65    | 580.98    | 784,429.59    |
| 计提        | 1,638.96  | 782,209.65    | 580.98    | 784,429.59    |
| 3. 本期减少金额 | -         | -             | -         | -             |
| 处置        | -         | -             | -         | -             |
| 4. 期末余额   | 23,401.45 | 4,880,244.15  | 1,459.95  | 4,905,105.55  |
| 三、减值准备    | -         | -             | -         | -             |
| 1. 期初余额   | -         | -             | -         | -             |
| 2. 本期增加金额 | -         | -             | -         | -             |
| 计提        | -         | -             | -         | -             |
| 3. 本期减少金额 | -         | -             | -         | -             |
| 处置        | -         | -             | -         | -             |
| 4. 期末余额   | -         | -             | -         | -             |



| 项目        | 软件        | 土地使用权         | 商标权       | 合计            |
|-----------|-----------|---------------|-----------|---------------|
| 四、账面价值    | -         | -             | -         | -             |
| 1. 期末账面价值 | 18,177.31 | 15,197,854.26 | 10,220.05 | 15,226,251.62 |
| 2. 期初账面价值 | 19,816.27 | 15,980,063.91 | 10,801.03 | 16,010,681.21 |

(十二) 长期待摊费用

| 项目   | 期初余额         | 本期增加金额 | 本期摊销金额     | 其他减少金额 | 期末余额         |
|------|--------------|--------|------------|--------|--------------|
| 房屋装修 | 4,222,938.03 |        | 269,637.00 |        | 3,953,301.03 |

(十三) 递延所得税资产/递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产

| 项目     | 期末余额          |               | 期初余额          |               |
|--------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|        | 可抵扣暂时性差异      | 递延所得税资产       | 可抵扣暂时性差异      | 递延所得税资产       |
| 信用减值准备 | 40,308,677.56 | 10,077,169.39 | 40,308,677.56 | 10,077,169.39 |

(十四) 短期借款

1. 短期借款分类

| 项目      | 期末余额          | 期初余额          |
|---------|---------------|---------------|
| 质押借款    |               |               |
| 抵押借款    |               |               |
| 保证借款    |               |               |
| 信用借款    | 23,526,900.00 | 22,222,900.00 |
| 抵押+保证借款 | 4,000,000.00  |               |
| 合计      | 27,526,900.00 | 22,222,900.00 |

2. 短期借款分类的说明:

| 贷款人                   | 金额            |
|-----------------------|---------------|
| 中国农业发展银行普洱市分行营业部      | 23,526,900.00 |
| 云南普洱思茅农村商业银行股份有限公司营业部 | 4,000,000.00  |
| 合计                    | 27,526,900.00 |

(十五) 应付账款

1. 应付账款列示

| 项目    | 期末余额         | 期初余额         |
|-------|--------------|--------------|
| 1 年以内 | 1,574,974.88 | 3,974,029.85 |
| 1-2 年 | 1,000,000.00 | 2,771,689.28 |
| 2-3 年 | 832,694.61   | 832,694.61   |
| 3 年以上 | 738,140.06   | 322,150.31   |
| 合计    | 4,145,809.55 | 7,900,564.05 |

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

| 项目              | 期末余额         | 未偿还或结转的原因 |
|-----------------|--------------|-----------|
| 江西赣禹工程建设有限公司    | 2,186,949.88 | 未到结账期     |
| 昆明万家新能源汽车服务有限公司 | 650,000.00   | 未到结账期     |
| 李为华             | 150,960.00   | 未到结账期     |

| 项目           | 期末余额         | 未偿还或结转的原因 |
|--------------|--------------|-----------|
| 普洱三维测绘工程有限公司 | 130,000.00   | 未到结账期     |
| 云南启华建筑工程有限公司 | 128,903.25   | 未到结账期     |
| 合计           | 3,246,813.13 | /         |

#### (十六) 预收款项

##### 1. 预收款项列示

| 项目    | 期末余额         | 期初余额         |
|-------|--------------|--------------|
| 1 年以内 | 2,696,588.99 | 1,937,616.22 |
| 1-2 年 | 1,972,334.05 | 239,600.00   |
| 2-3 年 |              | 183,490.00   |
| 合计    | 4,668,923.04 | 2,360,706.22 |

##### 2. 账龄超过 1 年的重要预收款项

| 项目        | 期末余额         | 未偿还或结转的原因 |
|-----------|--------------|-----------|
| 普洱市思茅区财政局 | 2,676,588.99 | 未到结账期     |
| 思茅众和林业    | 20,000.00    | 未到结账期     |
| 合计        | 2,696,588.99 | /         |

#### (十七) 合同负债

##### 合同负债分类

| 项目   | 期末余额          | 期初余额          |
|------|---------------|---------------|
| 已收货款 | 28,384,324.43 | 35,831,080.26 |

#### (十八) 应付职工薪酬

##### 1. 应付职工薪酬列示

| 项目             | 期初余额         | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额         |
|----------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 一、短期薪酬         | 3,242,574.61 | 27,586,048.01 | 28,885,393.88 | 1,943,228.74 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 114,600.59   | 3,549,229.49  | 3,663,830.08  | -            |
| 合计             | 3,357,175.20 | 31,135,277.50 | 32,549,223.96 | 1,943,228.74 |

##### 2. 短期薪酬列示

| 项目            | 期初余额         | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额         |
|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 3,055,267.50 | 23,305,510.48 | 24,543,520.60 | 1,817,257.38 |
| 二、职工福利费       | 160,573.00   | 556,279.39    | 716,847.39    | 5.00         |
| 三、社会保险费       | -            | 1,903,565.14  | 1,903,565.14  | -            |
| 其中：医疗保险费      | -            | 1,743,914.30  | 1,743,914.30  | -            |
| 工伤保险费         | -            | 55,808.74     | 55,808.74     | -            |
| 生育保险费         | -            | 103,842.10    | 103,842.10    | -            |
| 四、住房公积金       | -            | 1,581,897.00  | 1,581,897.00  | -            |
| 五、工会经费和职工教育经费 | 26,734.11    | 238,796.00    | 139,563.75    | 125,966.36   |
| 六、短期带薪缺勤      |              |               |               | -            |
| 七、短期利润分享计划    |              |               |               | -            |
| 合计            | 3,242,574.61 | 29,489,613.15 | 30,788,959.02 | 1,943,228.74 |

##### 3. 设定提存计划列示

| 项目       | 期初余额       | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额 |
|----------|------------|--------------|--------------|------|
| 1、基本养老保险 | -          | 2,674,862.31 | 2,674,862.31 | -    |
| 2、失业保险费  | -          | 102,212.22   | 102,212.22   | -    |
| 3、企业年金缴费 | 114,600.59 | 772,154.96   | 886,755.55   | -    |
| 合计       | 114,600.59 | 3,549,229.49 | 3,663,830.08 | -    |

(十九) 应交税费

| 项目      | 期末余额           | 期初余额           |
|---------|----------------|----------------|
| 增值税     | 145,618,943.77 | 138,088,187.09 |
| 企业所得税   | 229,607,744.96 | 225,783,041.73 |
| 个人所得税   | 4,962.37       | 40,556.56      |
| 城市维护建设税 | 10,598,238.96  | 10,107,482.35  |
| 教育费附加   | 4,883,437.76   | 4,672,890.16   |
| 地方教育费附加 | 3,109,075.35   | 2,969,199.74   |
| 城镇土地使用税 | 8,769.00       |                |
| 房产税     | 37,221.66      | 2,224.69       |
| 印花税     | 11,620.00      | 17,974.81      |
| 营业税     | 29,151,887.44  | 29,151,887.44  |
| 合计      | 423,031,901.27 | 410,833,444.57 |

(二十) 其他应付款

1. 项目列示

| 项目    | 期末余额             | 期初余额             |
|-------|------------------|------------------|
| 应付利息  |                  |                  |
| 应付股利  |                  |                  |
| 其他应付款 | 1,230,584,480.21 | 1,156,785,616.07 |
| 合计    | 1,230,584,480.21 | 1,156,785,616.07 |

2. 其他应付款

(1) 按账龄列示其他应付款

| 项目    | 期末余额             | 期初余额             |
|-------|------------------|------------------|
| 1 年以内 | 362,677,454.93   | 582,600,487.95   |
| 1-2 年 | 287,127,109.86   | 274,264,034.45   |
| 2-3 年 | 112,771,913.45   | 99,695,732.33    |
| 3 年以上 | 468,008,001.97   | 200,225,361.34   |
| 合计    | 1,230,584,480.21 | 1,156,785,616.07 |

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

| 项目              | 期末余额           | 未偿还或结转的原因 |
|-----------------|----------------|-----------|
| 普洱市思茅区财政局       | 366,082,567.93 | 未到结账期     |
| 普洱市交通建设集团有限责任公司 | 155,520,000.00 | 未到结账期     |
| 普洱市国有资产经营有限公司   | 141,880,000.00 | 未到结账期     |
| 普洱市思茅公路投资开发有限公司 | 82,616,889.85  | 未到结账期     |
| 云南省思茅第一中学       | 58,450,000.00  | 未到结账期     |
| 合计              | 804,549,457.78 | /         |

(二十一) 一年内到期的非流动负债

| 项目         | 期末余额           | 期初余额           |
|------------|----------------|----------------|
| 一年内到期的长期借款 | 147,050,000.00 | 147,050,000.00 |
| 一年内到期的应付债券 | 40,000,000.00  | 40,000,000.00  |
| 合计         | 187,050,000.00 | 187,050,000.00 |

(二十二) 其他流动负债

| 项目     | 期末余额         | 期初余额         |
|--------|--------------|--------------|
| 待转销项税额 | 1,169,400.17 | 1,153,769.91 |

(二十三) 长期借款

1. 长期借款分类

| 项目           | 期末余额           | 期初余额           |
|--------------|----------------|----------------|
| 信用借款         |                |                |
| 抵押借款         | 31,336,200.00  | 34,330,400.00  |
| 保证借款         | 171,750,000.00 | 175,350,000.00 |
| 保证+抵押借款      | 109,600,000.00 | 135,100,000.00 |
| 保证+质押借款      | 252,830,000.00 | 270,270,000.00 |
| 抵押+质押借款      | 39,250,000.00  | 43,820,000.00  |
| 减：一年内到期的长期借款 | 147,050,000.00 | 147,050,000.00 |
| 合计           | 457,716,200.00 | 511,820,400.00 |

2. 长期借款分类的说明：

(1) 抵押借款

| 借款单位            | 贷款单位                    | 借款余额          | 抵押物                                                                     |
|-----------------|-------------------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------|
| 普洱市思茅国拓资产经营有限公司 | 云南普洱思茅农村商业银行股份有限公司五一路支行 | 17,700,000.00 | 抵押人：普洱市思茅国拓资产经营有限公司<br>抵押物：思林证字（2013）第 0200000021 号                     |
| 普洱市思茅民生置业有限公司   | 云南普洱思茅农村商业银行股份有限公司五一路支行 | 12,500,000.00 | 抵押人：普洱市思茅民生置业有限公司<br>抵押物：思林证字（2011）第 0200000008,0200000010 号民生置业林地林木使用权 |
| 普洱市思茅森源水利开发有限公司 | 中国银行股份有限公司普洱市茶城大道支行     | 1,136,200.00  | 抵押人：云南三木木业有限公司<br>抵押物：林权，思林证字 2008 第 0200000008 号；                      |
| 合计              |                         | 31,336,200.00 |                                                                         |

(2) 保证借款

| 借款单位            | 贷款单位                    | 借款余额          | 保证人                          |
|-----------------|-------------------------|---------------|------------------------------|
| 普洱市思茅绿色公墓开发有限公司 | 云南普洱思茅农村商业银行股份有限公司五一路支行 | 1,500,000.00  | 保证人：普洱市思茅民生置业有限公司、云南三木木业有限公司 |
| 普洱市思茅绿色公        | 富滇银行股份有限                | 63,900,000.00 | 保证人：普洱市思茅民生置业有               |

|                 |                       |                |                                   |
|-----------------|-----------------------|----------------|-----------------------------------|
| 墓开发有限公司         | 公司普洱人民路支行             |                | 限公司、普洱市思茅国拓资产经营有限公司               |
| 普洱市思茅绿色公墓开发有限公司 | 中国农业银行股份有限公司普洱糯扎渡电站支行 | 106,350,000.00 | 保证人：普洱市思茅民生置业有限公司、普洱市思茅国拓资产经营有限公司 |
| 合计              |                       | 171,750,000.00 |                                   |

### (3) 保证、抵押借款

| 借款单位            | 贷款单位                    | 借款余额           | 保证人/抵押物                                                                                                                |
|-----------------|-------------------------|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 普洱市思茅国拓资产经营有限公司 | 富滇银行股份有限公司普洱分行          | 42,500,000.00  | 抵押人：普洱市思茅民生置业有限公司<br>抵押物：思林证字（2011）第 0200000011 号<br>保证人：普洱市思茅森源水利开发有限公司                                               |
| 普洱市思茅绿色公墓开发有限公司 | 云南普洱思茅农村商业银行股份有限公司五一路支行 | 34,500,000.00  | 抵押人：普洱市思茅国拓资产经营有限公司<br>抵押物：思林证字（2015）第 01000017 号<br>保证人：普洱市思茅民生置业有限公司、云南三木木业有限公司                                      |
| 普洱市思茅绿色公墓开发有限公司 | 中国银行股份有限公司普洱市分行         | 32,600,000.00  | 抵押人：普洱市思茅绿色公墓开发有限公司<br>抵押物：思林证字（2015）第 05000001 号、思林证字（2015）第 06000011 号、思林证字（2015）第 05000024 号<br>保证人：普洱市思茅国拓资产经营有限公司 |
| 合计              |                         | 109,600,000.00 |                                                                                                                        |

### (4) 保证、质押借款

| 借款单位            | 贷款单位                | 借款余额           | 保证人/质押物                                                                     |
|-----------------|---------------------|----------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| 普洱市思茅民生置业有限公司   | 中国建设银行股份有限公司普洱白云路支行 | 78,700,000.00  | 保证人：普洱市思茅国拓资产经营有限公司<br>质押物：应收账款，即其与普洱市思茅区住房和城乡建设局签订的《政府购买服务协议》项下的全部权益和收益    |
| 普洱市思茅民生置业有限公司   | 中国农业发展银行普洱市分行营业部    | 137,300,000.00 | 保证人：普洱市思茅国拓资产经营有限公司<br>质押物：应收账款，即其与《普洱市思茅区人民政府投资项目委托代建购买服务合同》项下的应收专项补贴和全部权益 |
| 普洱市思茅森源水利开发有限公司 | 中国农业发展银行普洱市分行营业部    | 36,830,000.00  | 质押物：《思茅区大田河水库工程项目政府购买服务合同》项下                                                |



|    |  |                |                             |
|----|--|----------------|-----------------------------|
|    |  |                | 应收账款<br>保证人：普洱市思茅国拓资产经营有限公司 |
| 合计 |  | 252,830,000.00 |                             |

(5) 抵押、质押借款

| 借款单位            | 贷款单位             | 金额            | 抵押物/质押物                                                                                          |
|-----------------|------------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 普洱市思茅森源水利开发有限公司 | 中国农业发展银行普洱市分行营业部 | 39,250,000.00 | 抵押人：普洱市锦嘉置业开发有限公司<br>抵押物：土地使用权，普国用[2013]第 000873 号<br>质押物：《普洱市思茅区人民政府投资项目委托代建购买服务合同》<br>项下应收专项补贴 |
| 合计              |                  | 39,250,000.00 |                                                                                                  |

(二十四) 应付债券

1. 应付债券

| 项目                           | 期末余额          | 期初余额           |
|------------------------------|---------------|----------------|
| 2019 年第一期普洱市思茅国拓资产经营有限公司公司债券 | 80,000,000.00 | 120,000,000.00 |
| 应计利息                         | 2,250,000.00  | 9,000,000.00   |
| 合计                           | 82,250,000.00 | 129,000,000.00 |

2. 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

| 债券名称                         | 面值（亿元）         | 发行日期      | 债券期限 | 发行金额（亿元）       | 期初余额           |
|------------------------------|----------------|-----------|------|----------------|----------------|
| 2019 年第一期普洱市思茅国拓资产经营有限公司公司债券 | 200,000,000.00 | 2019/3/14 | 7 年  | 197,500,000.00 | 129,000,000.00 |
| 合计                           | 200,000,000.00 | /         | /    | 197,500,000.00 | 129,000,000.00 |

(续)

| 债券名称                         | 本期发行 | 按面值计提利息      | 溢折价摊销 | 本期偿还          | 减：一年内到期       | 期末余额          |
|------------------------------|------|--------------|-------|---------------|---------------|---------------|
| 2019 年第一期普洱市思茅国拓资产经营有限公司公司债券 | /    | 2,250,000.00 | /     | 40,000,000.00 | 40,000,000.00 | 80,000,000.00 |
| 合计                           | /    | 2,250,000.00 | /     | 40,000,000.00 | 40,000,000.00 | 80,000,000.00 |

(二十五) 长期应付款

1. 项目列示

| 项目    | 期末余额             | 期初余额             |
|-------|------------------|------------------|
| 长期应付款 |                  |                  |
| 专项应付款 | 1,275,568,658.99 | 1,356,626,406.52 |
| 合计    | 1,275,568,658.99 | 1,356,626,406.52 |

## 2. 按款项性质列示专项应付款

| 项目                         | 期初余额             | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额             |
|----------------------------|------------------|---------------|---------------|------------------|
| 河道整治工程项目土地征收款              |                  |               |               |                  |
| 森工片区河道整治征占补偿               | 3,017,188.92     | 5,559,210.94  |               | 8,576,399.86     |
| 同景征拆项目                     | 48,819,899.37    |               |               | 48,819,899.37    |
| 2018 年扶持村级集体经济资金           | 4,800,000.00     |               |               | 4,800,000.00     |
| 大力气水库补助资金                  | 4,600,000.00     |               |               | 4,600,000.00     |
| 水资源费                       | 40,216,602.19    |               |               | 40,216,602.19    |
| 造林专项拨款                     | 2,028,729.68     |               |               | 2,028,729.68     |
| 莱阳河林间道路空地造林                |                  |               |               |                  |
| 保障房项目                      | 717,408,288.69   |               | 89,768,108.91 | 627,640,179.78   |
| 水利建设资金                     | 2,918,220.73     |               |               | 2,918,220.73     |
| 思茅港莲花塘村大田河水库建设项目           | 1,700,000.00     |               |               | 1,700,000.00     |
| 区林业局拨付各项费用                 |                  |               |               |                  |
| 第九批小型农田水利重点县倚象片区灌溉计量设施专项建设 | 128,533.94       |               |               | 128,533.94       |
| 预提担保贷款损失（松香厂）              | 1,054,915.26     |               |               | 1,054,915.26     |
| 仓库搬迁补助资金                   | 3,709,533.28     |               | 143,753.36    | 3,565,779.92     |
| 思茅区城乡供水一体化建设               | 472,174,709.55   |               |               | 472,174,709.55   |
| 思茅区五个集镇供水工程                | 15,000,000.00    |               |               | 15,000,000.00    |
| 云南水投水务项目资金                 | 19,391,866.49    |               |               | 19,391,866.49    |
| 其他项目                       | 19,657,918.42    | 7,004,437.08  | 3,709,533.28  | 22,952,822.22    |
| 合计                         | 1,356,626,406.52 | 12,563,648.02 | 93,621,395.55 | 1,275,568,658.99 |

## （二十六）递延收益

### 1. 递延收益情况

| 项目                 | 期初余额       | 本期增加         | 本期减少      | 期末余额         | 形成原因   |
|--------------------|------------|--------------|-----------|--------------|--------|
| 粮库智能化升级改造项目资金收入    | 292,471.87 |              | 60,511.38 | 231,960.49   | 项目建设资金 |
| 粮食质量安全检验监测体系项目资金收入 | 143,919.88 |              | 35,980.02 | 107,939.86   | 项目建设资金 |
| 红旗村仓库搬迁补助资金收入      |            | 143,753.36   |           | 143,753.36   | 项目建设资金 |
| 南屏粮点政府征用拆迁补助资金收入   |            | 3,709,533.28 |           | 3,709,533.28 | 项目建设资金 |
| 植被恢复               | 169,177.12 |              |           | 169,177.12   | 补助资金   |
| 合计                 | 605,568.87 | 3,853,286.64 | 96,491.40 | 4,362,364.11 | /      |

### 2. 涉及政府补助的项目明细

| 负债项目               | 期初余额       | 本期新增补助金额     | 本期计入营业外收入金额  | 本期计入其他收益金额 |
|--------------------|------------|--------------|--------------|------------|
| 粮库智能化升级改造项目资金收入    | 292,471.87 |              | 231,960.49   |            |
| 粮食质量安全检验监测体系项目资金收入 | 143,919.88 |              | 107,939.86   |            |
| 红旗村仓库搬迁补助资金收入      |            | 143,753.36   | 143,753.36   |            |
| 南屏粮点政府征用拆迁补偿补助资金收入 |            | 3,709,533.28 | 3,709,533.28 |            |
| 植被恢复               | 169,177.12 |              |              | 169,177.12 |

(续)

| 负债项目               | 本期冲减成本费用金额 | 其他变动 | 期末余额         | 与资产相关/与收益相关 |
|--------------------|------------|------|--------------|-------------|
| 粮库智能化升级改造项目资金收入    |            |      | 231,960.49   | 与资产相关       |
| 粮食质量安全检验监测体系项目资金收入 |            |      | 107,939.86   | 与资产相关       |
| 红旗村仓库搬迁补助资金收入      |            |      | 143,753.36   | 与资产相关       |
| 南屏粮点政府征用拆迁补偿补助资金收入 |            |      | 3,709,533.28 | 与资产相关       |
| 植被恢复               |            |      | 169,177.12   | 与收益相关       |

(二十七) 实收资本

| 项目                 | 期初余额           | 本次增减变动(+、—) |    |       |    |    | 期末余额           |
|--------------------|----------------|-------------|----|-------|----|----|----------------|
|                    |                | 发行新股        | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 |                |
| 普洱市人民政府国有资产监督管理委员会 | 200,000,000.00 |             |    |       |    |    | 200,000,000.00 |

(二十八) 资本公积

| 项目     | 期初余额             | 本期增加         | 本期减少 | 期末余额             |
|--------|------------------|--------------|------|------------------|
| 其他资本公积 | 2,387,826,653.24 | 1,875,530.00 |      | 2,389,702,183.24 |
| 合计     | 2,387,826,653.24 | 1,875,530.00 |      | 2,389,702,183.24 |

(二十九) 盈余公积

| 项目     | 期初余额           | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额           |
|--------|----------------|------|------|----------------|
| 法定盈余公积 | 100,000,000.00 |      |      | 100,000,000.00 |

(三十) 未分配利润

| 项目          | 本期             | 上期             |
|-------------|----------------|----------------|
| 调整前上期末未分配利润 | 990,072,537.96 | 920,309,114.35 |

| 项目                    | 本期               | 上期             |
|-----------------------|------------------|----------------|
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） |                  |                |
| 调整后期初未分配利润            | 990,072,537.96   | 920,309,114.35 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润     | 14,386,000.39    | 69,763,423.61  |
| 减：提取法定盈余公积            |                  |                |
| 提取任意盈余公积              |                  |                |
| 提取一般风险准备              |                  |                |
| 应付普通股股利               |                  |                |
| 转作股本的普通股股利            |                  |                |
| 期末未分配利润               | 1,004,458,538.35 | 990,072,537.96 |

### （三十一）营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入和营业成本

| 项目   | 本期发生额          |                | 上期发生额          |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 营业收入           | 营业成本           | 营业收入           | 营业成本           |
| 主营业务 | 203,628,517.34 | 163,472,944.97 | 189,934,208.86 | 141,275,249.44 |
| 其他业务 | 4,628,760.22   | 1,868,592.48   | 2,681,416.55   | 2,880,020.67   |
| 合计   | 208,257,277.56 | 165,341,537.45 | 192,615,625.41 | 144,155,270.11 |

营业收入明细：

| 项目    | 本期发生额          |                | 上期发生额          |                |
|-------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|       | 主营业务收入         | 主营业务成本         | 主营业务收入         | 主营业务成本         |
| 项目建设费 |                |                | 10,867,133.60  |                |
| 项目建设  | 122,258,232.30 | 103,358,367.34 | 111,095,739.86 | 94,066,530.84  |
| 保安收入  | 11,248,630.86  | 11,206,052.90  | 11,097,419.01  | 11,454,115.61  |
| 林木工程  | 51,686,847.00  | 37,865,266.18  | 43,329,122.53  | 26,105,913.59  |
| 担保收入  |                |                | 190,566.04     |                |
| 粮食贸易  | 6,769,007.20   | 7,105,651.20   | 5,967,337.84   | 6,295,995.75   |
| 公墓租赁  | 11,665,799.98  | 3,937,607.35   | 7,386,889.98   | 3,352,693.65   |
| 合计    | 203,628,517.34 | 163,472,944.97 | 189,934,208.86 | 141,275,249.44 |

### （三十二）税金及附加

| 项目      | 本期发生额        | 上期发生额        |
|---------|--------------|--------------|
| 城市维护建设税 | 573,392.29   | 554,909.84   |
| 教育费附加   | 247,066.67   | 238,192.32   |
| 地方教育费附加 | 163,196.34   | 158,794.86   |
| 房产税     | 562,065.14   | 140,302.95   |
| 土地使用税   | 551,828.88   | 544,210.37   |
| 车船税     | 6,402.00     | 8,695.50     |
| 印花税     | 266,983.19   | 26,659.14    |
| 土地增值税   | 653,280.72   | 3,075.28     |
| 合计      | 3,024,215.22 | 1,674,840.26 |

### （三十三）销售费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----|-------|-------|
|----|-------|-------|

| 项目        | 本期发生额        | 上期发生额        |
|-----------|--------------|--------------|
| 职工薪酬      | 2,554,529.28 | 1,922,162.17 |
| 包装费       | 1,440.00     | 8,470.00     |
| 仓储保管费     | 150,500.00   | 180,000.00   |
| 车辆费用      | 8,270.68     | 9,837.15     |
| 广告费和业务宣传费 | 0.00         | 5,388.00     |
| 劳动保险费     | 0.00         | 56,347.13    |
| 商品损耗      | 138,060.80   | 163,479.88   |
| 业务经费      | 17,111.64    |              |
| 运输费       |              |              |
| 折旧费       | 27,369.48    | 56,052.87    |
| 装卸费       | 25,516.00    | 54,544.00    |
| 其他        | 47,431.16    | 16,210.00    |
| 合计        | 2,970,229.04 | 2,472,491.20 |

(三十四) 管理费用

| 项目    | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-------|---------------|---------------|
| 职工薪酬  | 14,794,177.64 | 8,982,369.47  |
| 车辆费用  | 398,412.21    | 395,917.30    |
| 公司经费  | 1,770,924.84  | 2,062,919.57  |
| 劳动保险  | 990,848.98    | 6,815,386.31  |
| 物料消耗  | 13,694.80     | 39,745.80     |
| 业务招待费 | 170,163.00    | 228,064.69    |
| 折旧费   | 948,501.56    | 839,350.40    |
| 中介机构费 | 416,461.27    | 432,691.70    |
| 资产摊销  | 265,869.91    | 48,115.80     |
| 其他    | 500,587.17    | 419,646.34    |
| 合计    | 20,269,641.38 | 20,264,207.38 |

(三十五) 财务费用

| 项目     | 本期发生额        | 上期发生额        |
|--------|--------------|--------------|
| 利息费用   | 3,908,231.78 | 3,956,758.21 |
| 减：利息收入 | 164,012.90   | 161,830.52   |
| 利息净支出  | 3,744,218.88 | 3,794,927.69 |
| 手续费    | 28,203.90    | 19,672.61    |
| 担保费    | 80,235.85    |              |
| 合计     | 3,852,658.63 | 3,814,600.30 |

(三十六) 其他收益

| 产生其他收益的来源         | 本期发生额     | 上期发生额        |
|-------------------|-----------|--------------|
| 稳岗补贴              |           |              |
| 项目建设资金            |           |              |
| 林地征收补偿款           |           |              |
| 地方储备粮油补贴收入        |           | 1,178,893.95 |
| 植被恢复              | 61,344.40 | 61,344.40    |
| 创业担保贷款管理工作奖励性补助资金 |           |              |
| 合计                | 61,344.40 | 1,240,238.35 |



(三十七) 投资收益

| 项目             | 本期发生额 | 上期发生额      |
|----------------|-------|------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | /     | 264,499.67 |
| 合计             | /     | 264,499.67 |

(三十八) 营业外收入

| 项目     | 本期发生额        | 上期发生额        | 计入当期非经常性损益的金额 |
|--------|--------------|--------------|---------------|
| 政府补助   | 4,861,400.79 | 493,803.70   | 4,861,400.79  |
| 其他     | 71,015.73    | 2,989,870.81 | 71,015.73     |
| 林木补偿收入 | 295,248.58   | 295,248.58   | 295,248.58    |
| 罚没收入   | 18,700.00    | 23,945.00    | 18,700.00     |
| 减免税收入  | 267,550.53   | 289,347.41   | 267,550.53    |
| 合计     | 5,513,915.63 | 4,092,215.50 | 5,513,915.63  |

(三十九) 营业外支出

| 项目         | 本期发生额     | 上期发生额      | 计入当期非经常性损益的金额 |
|------------|-----------|------------|---------------|
| 捐赠支出       | 15,600.00 | 15,600.00  | 15,600.00     |
| 罚款及税收滞纳金支出 | 11,099.80 | 14,662.18  | 11,099.80     |
| 非流动资产处置损失  | 26,084.58 | 1,320.00   | 26,084.58     |
| 其他         | 41,275.60 | 110,049.00 | 41,275.60     |
| 合计         | 94,059.98 | 141,631.18 | 94,059.98     |

(四十) 所得税费用

所得税费用表

| 项目      | 本期发生额        | 上期发生额        |
|---------|--------------|--------------|
| 当期所得税费用 | 5,215,530.45 | 7,476,730.93 |
| 递延所得税费用 |              | 16,406.66    |
| 合计      | 5,215,530.45 | 7,493,137.59 |

(四十一) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料表

| 补充资料                             | 本期金额          | 上期金额          |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量:              | /             | /             |
| 净利润                              | 13,315,953.77 | 18,262,027.52 |
| 加: 信用减值损失                        |               |               |
| 资产减值损失                           |               | -65,626.61    |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧          | 1,686,085.15  | 1,815,417.57  |
| 使用权资产折旧                          |               |               |
| 无形资产摊销                           | 784,429.59    | 530,917.96    |
| 长期待摊费用摊销                         | 269,637.00    | 597,211.24    |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列) |               |               |
| 固定资产报废损失(收益以“-”号填                |               |               |

| 补充资料                      | 本期金额                 | 上期金额                  |
|---------------------------|----------------------|-----------------------|
| 列)                        |                      |                       |
| 公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)      |                      |                       |
| 财务费用 (收益以“-”号填列)          | 3,908,231.78         | 3,956,758.21          |
| 投资损失 (收益以“-”号填列)          |                      |                       |
| 递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)     | 0.00                 | 16,406.66             |
| 递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)     |                      |                       |
| 存货的减少 (增加以“-”号填列)         | 95,667,009.33        | 64,131,712.99         |
| 经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)    | -24,647,485.99       | 53,490,795.81         |
| 经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)    | -23,622,251.29       | -49,863,764.97        |
| 其他                        |                      |                       |
| 经营活动产生的现金流量净额             | <b>67,361,609.34</b> | <b>92,871,856.38</b>  |
| <b>2. 不涉及现金收支的重大活动:</b>   |                      |                       |
| 销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额 |                      |                       |
| 债务转为资本                    |                      |                       |
| 一年内到期的可转换公司债券             |                      |                       |
| 当期新增的使用权资产                |                      |                       |
| <b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>  |                      |                       |
| 现金的期末余额                   | 119,130,065.99       | 197,120,138.98        |
| 减: 现金的期初余额                | 105,520,376.79       | 248,282,286.74        |
| 加: 现金等价物的期末余额             |                      |                       |
| 减: 现金等价物的期初余额             |                      |                       |
| 现金及现金等价物净增加额              | <b>13,609,689.20</b> | <b>-51,162,147.76</b> |

## 2. 现金和现金等价物的构成

| 项目                           | 期末余额           | 期初余额           |
|------------------------------|----------------|----------------|
| 一、现金                         | 119,130,065.99 | 197,120,138.98 |
| 其中: 库存现金                     | 109,227.29     | 95,695.41      |
| 可随时用于支付的银行存款                 | 119,020,838.70 | 187,787,365.05 |
| 可随时用于支付的其他货币资金               |                | 9,237,078.52   |
| 二、现金等价物                      |                |                |
| 其中: 三个月内到期的债券投资              |                |                |
| 三、期末现金及现金等价物余额               | 119,130,065.99 | 197,120,138.98 |
| 其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 |                |                |

### (四十二) 所有权或使用权受到限制的资产

| 项目   | 期末账面价值               | 受限原因    |
|------|----------------------|---------|
| 货币资金 | 2,764,694.54         | 质押担保、冻结 |
| 存货   | 78,195,500.00        | 抵押担保    |
| 合计   | <b>80,960,194.54</b> | /       |

(四十三) 政府补助

政府补助基本情况

| 种类                 | 金额           | 列报项目  | 计当期损益的金<br>额 |
|--------------------|--------------|-------|--------------|
| 粮库智能化升级改造项目资金收入    | 231,960.49   | 递延收益  | 231,960.49   |
| 粮食质量安全检验监测体系项目资金收入 | 107,939.86   | 递延收益  | 107,939.86   |
| 红旗村仓库搬迁补助资金收入      | 143,753.36   | 递延收益  | 143,753.36   |
| 南屏粮点政府征用拆迁补助资金收入   | 3,709,533.28 | 递延收益  | 3,709,533.28 |
| 植被恢复               | 169,177.12   | 递延收益  | 169,177.12   |
| 扶持性补贴              | 3,043,543.92 | 营业外收入 | 3,043,543.92 |
| 储备粮利费补贴            | 1,817,856.87 | 营业外收入 | 1,817,856.87 |
| 合计                 | 9,223,764.90 | /     | 9,223,764.90 |

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本公司报告期内未发生非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

本公司报告期内未发生同一控制下企业合并。

(三) 反向购买

公司报告期内未发生反向购买。

(四) 处置子公司

本年度根据普洱市思茅区政府办公室 42 号通知《关于授权区财政局对普洱市思茅民生融资担保有限公司履行出资人职责的通知》(2022 年 3 月 31 日)将普洱市思茅民生融资担保有限公司全部股权无偿划转给思茅区财政局，减少长期股权投资 74,069,012.59 元。

(五) 其他原因的合并范围变动

本公司报告期内未发生其他原因的合并范围变动。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

| 子公司名称          | 主要经<br>营地 | 注册<br>地 | 业务性质     | 持股比例<br>(%) |    | 取得方<br>式 |
|----------------|-----------|---------|----------|-------------|----|----------|
|                |           |         |          | 直接          | 间接 |          |
| 普洱市思茅民生置业有限公司  | 普洱市       | 普洱市     | 房地产业     | 100.00      |    | 设立       |
| 云南三木木业有限公司     | 普洱市       | 普洱市     | 农、林、牧、渔业 | 100.00      |    | 设立       |
| 云南三木房地产开发有限公司  | 普洱市       | 普洱市     | 房地产业     | 100.00      |    | 设立       |
| 普洱市思茅区粮食购销有限公司 | 普洱市       | 普洱市     | 批发和零售业   | 100.00      |    | 划转       |
| 普洱市思茅区万掌山林场    | 普洱市       | 普洱市     | 农、林、牧、渔业 | 100.00      |    | 设立       |

| 子公司名称           | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质          | 持股比例 (%) | 取得方式 |
|-----------------|-------|-----|---------------|----------|------|
| 普洱市思茅森源水利开发有限公司 | 普洱市   | 普洱市 | 科学研究和技术服务业    | 100.00   | 设立   |
| 普洱众鑫保安服务有限公司    | 普洱市   | 普洱市 | 租赁和商务服务业      | 51.00    | 设立   |
| 普洱市思茅绿色公墓开发有限公司 | 普洱市   | 普洱市 | 居民服务、修理和其他服务业 | 100.00   | 设立   |

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

重要的合营企业或联营企业

| 合营企业或联营企业名称     | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质   | 持股比例 (%) |    | 对合营企业或联营企业投资的会计处理方法 |
|-----------------|-------|-----|--------|----------|----|---------------------|
|                 |       |     |        | 直接       | 间接 |                     |
| 普洱城市更新有限公司      | 普洱市   | 普洱市 | 土地管理业  | 40.00    |    | 权益法                 |
| 普洱南邦河生物药业开发有限公司 | 普洱市   | 普洱市 | 资本市场服务 | 49.00    |    | 权益法                 |

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口；资产负债表表外的最大信用风险敞口为履行财务担保所需支付的最大金额 1,000,000.00 元。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大

损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

**(二) 流动性风险**

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

**(三) 市场风险**

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

**1、 利率风险**

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

**2、 汇率风险**

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

**3、 其他价格风险**

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

**九、关联方及关联交易**

**(一) 本企业的母公司情况**

| 母公司名称              | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 | 母公司对本企业的持股比例 (%) | 母公司对本企业的表决权比例 (%) |
|--------------------|-----|------|------|------------------|-------------------|
| 普洱市人民政府国有资产监督管理委员会 | /   | 行政单位 | /    | 100.00           | 100.00            |



本企业的母公司情况的说明：本企业最终控制方是普洱市人民政府国有资产监督管理委员会。

## （二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、（一）。

## （三）本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七、（二）。

## （四）其他关联方情况

无

## （五）关联交易情况

### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

### 2. 关联担保情况

| 担保方                              | 被担保方            | 担保金额           | 担保起始日      | 担保到期日      | 担保是否已经履行完毕 |
|----------------------------------|-----------------|----------------|------------|------------|------------|
| 普洱市思茅国拓资产经营有限公司                  | 普洱市思茅民生置业有限公司   | 83,700,000.00  | 2016.1.22  | 2035.11.16 | 否          |
| 普洱市思茅国拓资产经营有限公司                  | 普洱市思茅绿色公墓开发有限公司 | 36,100,000.00  | 2016.7.28  | 2027.7.28  | 否          |
| 普洱市思茅国拓资产经营有限公司                  | 普洱市思茅民生置业有限公司   | 14,500,000.00  | 2020.3.30  | 2023.3.29  | 否          |
| 普洱市思茅国拓资产经营有限公司                  | 普洱市思茅淼源水利开发有限公司 | 11,230,000.00  | 2020.11.18 | 2026.11.18 | 否          |
| 普洱市思茅国拓资产经营有限公司                  | 普洱市思茅民生置业有限公司   | 140,000,000.00 | 2017.2.6   | 2027.2.5   | 否          |
| 普洱市思茅国拓资产经营有限公司                  | 普洱市思茅淼源水利开发有限公司 | 17,320,000.00  | 2017.6.12  | 2025.6.11  | 否          |
| 普洱市思茅淼源水利开发有限公司                  | 普洱市思茅国拓资产经营有限公司 | 44,500,000.00  | 2020.4.28  | 2025.4.27  | 否          |
| 普洱市思茅民生置业有限公司<br>云南三木木业有限公司      | 普洱市思茅绿色公墓开发有限公司 | 5,500,000.00   | 2021.2.1   | 2027.2.1   | 否          |
| 普洱市思茅民生置业有限公司<br>普洱市思茅国拓资产经营有限公司 | 普洱市思茅绿色公墓开发有限公司 | 65,700,000.00  | 2020.12.18 | 2025.12.9  | 否          |
| 普洱市思茅国拓资产经营有限公司<br>普洱市思茅民生置业有限公司 | 普洱市思茅绿色公墓开发有限公司 | 39,340,000.00  | 2020.22.17 | 2026.12.16 | 否          |
| 普洱市思茅国拓资产经营有限公司<br>普洱市思茅民生置业有限公司 | 普洱市思茅绿色公墓开发有限公司 | 70,310,000.00  | 2021.1.1   | 2026.12.31 | 否          |

| 担保方                         | 被担保方            | 担保金额          | 担保起始日    | 担保到期日    | 担保是否已经履行完毕 |
|-----------------------------|-----------------|---------------|----------|----------|------------|
| 普洱市思茅民生置业有限公司<br>云南三木木业有限公司 | 普洱市思茅绿色公墓开发有限公司 | 34,500,000.00 | 2021.2.1 | 2027.2.1 | 否          |

(六) 关联方应收应付款项

无

(七) 其他

无

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

无

(二) 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司存在的对外担保如下：

| 担保方             | 被担保方            | 担保金额           | 担保起始日      | 担保到期日     | 担保是否已经履行完毕 |
|-----------------|-----------------|----------------|------------|-----------|------------|
| 普洱市思茅国拓资产经营有限公司 | 普洱市思茅公路投资开发有限公司 | 100,000,000.00 | 2017/4/1   | 2027/4/1  | 否          |
| 普洱市思茅国拓资产经营有限公司 | 普洱市思茅公路投资开发有限公司 | 151,000,000.00 | 2017/6/12  | 2032/6/11 | 否          |
| 普洱市思茅国拓资产经营有限公司 | 云南省思茅第一中学       | 60,300,000.00  | 2020/12/31 | 2025/12/9 | 否          |

十一、资产负债表日后事项

无

十二、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

无

(二) 其他对投资者决策有影响的重要事项

无

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

| 账龄      | 期末余额           |
|---------|----------------|
| 1 年以内   | 21,969,383.47  |
| 1 至 2 年 | 15,759,137.43  |
| 2 至 3 年 | 246,607,616.14 |

| 账龄      | 期末余额           |
|---------|----------------|
| 3 至 4 年 |                |
| 4 至 5 年 |                |
| 5 年以上   |                |
| 小 计     | 284,336,137.04 |
| 减：坏账准备  |                |
| 合 计     | 284,336,137.04 |

2. 按坏账计提方法分类披露

| 类别        | 期末余额           |        |      |         |                |
|-----------|----------------|--------|------|---------|----------------|
|           | 账面余额           |        | 坏账准备 |         | 账面价值           |
|           | 金额             | 比例（%）  | 金额   | 计提比例（%） |                |
| 按单项计提坏账准备 |                |        |      |         |                |
| 按组合计提坏账准备 | 284,336,137.04 | 100.00 |      | /       | 284,336,137.04 |
| 其中：       |                |        |      |         |                |
| 组合 1      | 284,336,137.04 | 100.00 |      | /       | 284,336,137.04 |
| 组合 2      |                |        |      |         |                |
| 合计        | 284,336,137.04 | 100.00 |      | /       | 284,336,137.04 |

(续)

| 类别        | 期初余额           |        |      |         |                |
|-----------|----------------|--------|------|---------|----------------|
|           | 账面余额           |        | 坏账准备 |         | 账面价值           |
|           | 金额             | 比例（%）  | 金额   | 计提比例（%） |                |
| 按单项计提坏账准备 |                |        |      |         |                |
| 按组合计提坏账准备 | 284,336,137.04 | 100.00 |      |         | 284,336,137.04 |
| 其中：       |                |        |      |         |                |
| 组合 1      | 284,336,137.04 | 100.00 |      |         | 284,336,137.04 |
| 组合 2      |                |        |      |         |                |
| 合计        | 284,336,137.04 | 100.00 |      | /       | 284,336,137.04 |

3. 期末应收账款全部为对普洱市思茅区财政局的债权。

(二) 其他应收款

1. 项目列示

| 项目    | 期末余额             | 期初余额             |
|-------|------------------|------------------|
| 应收利息  |                  |                  |
| 应收股利  |                  |                  |
| 其他应收款 | 1,371,039,866.99 | 1,370,282,237.69 |
| 合计    | 1,371,039,866.99 | 1,370,282,237.69 |

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

| 账龄      | 期末余额          |
|---------|---------------|
| 1 年以内   | 53,966,764.12 |
| 1 至 2 年 | 74,356,012.56 |

| 账龄      | 期末余额             |
|---------|------------------|
| 2 至 3 年 | 465,375,100.77   |
| 3 至 4 年 | 56,494,971.20    |
| 4 至 5 年 | 88,303,862.63    |
| 5 年以上   | 662,429,180.18   |
| 小 计     | 1,400,925,891.46 |
| 减：坏账准备  | 29,886,024.47    |
| 合 计     | 1,371,039,866.99 |

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

| 类别        | 期末余额             |        |               |          |                  |
|-----------|------------------|--------|---------------|----------|------------------|
|           | 账面余额             |        | 坏账准备          |          | 账面价值             |
|           | 金额               | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |                  |
| 按单项计提坏账准备 |                  |        |               |          |                  |
| 按组合计提坏账准备 | 1,400,925,891.46 | 100.00 | 29,886,024.47 | 41.11    | 1,371,039,866.99 |
| 其中：组合 1   | 1,328,220,921.91 | 94.81  |               |          | 1,328,220,921.91 |
| 组合 2      | 72,704,969.55    | 5.19   | 29,886,024.47 | 41.11    | 42,818,945.08    |
| 合计        | 1,400,925,891.46 | 100.00 | 29,886,024.47 |          | 1,371,039,866.99 |

续表

| 类别        | 期初余额             |        |               |          |                  |
|-----------|------------------|--------|---------------|----------|------------------|
|           | 账面余额             |        | 坏账准备          |          | 账面价值             |
|           | 金额               | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |                  |
| 按单项计提坏账准备 |                  |        |               |          |                  |
| 按组合计提坏账准备 | 1,400,168,262.16 | 100.00 | 29,886,024.47 | /        | 1,370,282,237.69 |
| 其中：组合 1   | 1,327,463,292.61 | 94.80  |               |          | 1,327,463,292.61 |
| 组合 2      | 72,704,969.55    | 5.20   | 29,886,024.47 | 44.10    | 42,818,945.08    |
| 合计        | 1,400,168,262.16 | 100.00 | 29,886,024.47 | /        | 1,370,282,237.69 |

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 坏账准备                | 第一阶段         | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 合计            |
|---------------------|--------------|----------------------|----------------------|---------------|
|                     | 未来12个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) |               |
| 2023 年 1 月 1 日余额    | 629,558.07   | 21,304,016.40        | 7,952,450.00         | 29,886,024.47 |
| 2023 年 1 月 1 日余额在本期 | ——           | ——                   | ——                   | ——            |
| ——转入第二阶段            |              |                      |                      |               |
| ——转入第三阶段            |              |                      |                      |               |
| ——转回第二阶段            |              |                      |                      |               |
| ——转回第一阶段            |              |                      |                      |               |

|                    |            |               |              |               |
|--------------------|------------|---------------|--------------|---------------|
| 本期计提               |            |               |              |               |
| 本期转回               |            |               |              |               |
| 本期转销               |            |               |              |               |
| 本期核销               |            |               |              |               |
| 其他变动               |            |               |              |               |
| 2023 年 12 月 31 日余额 | 629,558.07 | 21,304,016.40 | 7,952,450.00 | 29,886,024.47 |

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称           | 款项的性质 | 期末余额           | 账龄          | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|----------------|-------|----------------|-------------|---------------------|----------|
| 普洱市思茅区住房和城乡建设局 | 非关联方  | 208,053,495.60 | 1-5 年,5 年以上 | 14.85               |          |
| 普洱市思茅区教育体育局    | 非关联方  | 127,413,200.00 | 1-5 年,5 年以上 | 9.09                |          |
| 普洱市工业园区管理委员会   | 非关联方  | 99,026,882.00  | 1-5 年,5 年以上 | 7.07                |          |
| 区级土地收储         | 非关联方  | 48,110,569.20  | 1-5 年,5 年以上 | 3.43                |          |
| 普洱市思茅区倚象镇人民政府  | 非关联方  | 47,276,566.15  | 1-5 年,5 年以上 | 3.37                |          |
| 合计             | /     | 529,880,712.95 | /           | 37.81               |          |

(三) 长期股权投资

| 项目         | 期末余额           |      |                |
|------------|----------------|------|----------------|
|            | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           |
| 对子公司投资     | 221,247,667.67 |      | 221,247,667.67 |
| 对联营、合营企业投资 | 2,295,364.58   |      | 2,295,364.58   |
| 合计         | 223,543,032.25 |      | 223,543,032.25 |

(续)

| 项目         | 期初余额           |      |                |
|------------|----------------|------|----------------|
|            | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           |
| 对子公司投资     | 192,920,067.67 |      | 192,920,067.67 |
| 对联营、合营企业投资 | 2,295,364.58   |      | 2,295,364.58   |
| 合计         | 195,215,432.25 |      | 195,215,432.25 |

1. 对子公司投资

| 被投资单位          | 期初余额（账面价值）     | 本期增减变动 |      |        |    | 期末余额（账面价值）     | 减值准备期末余额 |
|----------------|----------------|--------|------|--------|----|----------------|----------|
|                |                | 追加投资   | 减少投资 | 计提减值准备 | 其他 |                |          |
| 云南三木木业有限公司     | 100,000,000.00 |        |      |        |    | 100,000,000.00 |          |
| 普洱市思茅区粮食购销有限公司 | 10,000,000.00  |        |      |        |    | 10,000,000.00  |          |



|                 |                |               |  |  |  |                |  |
|-----------------|----------------|---------------|--|--|--|----------------|--|
| 普洱市思茅民生置业有限公司   | 15,000,000.00  |               |  |  |  | 15,000,000.00  |  |
| 普洱市思茅民生融资担保有限公司 |                |               |  |  |  |                |  |
| 普洱市思茅森源水利开发有限公司 | 59,620,067.67  | 28,327,600.00 |  |  |  | 87,947,667.67  |  |
| 普洱市思茅绿色公墓开发有限公司 | 8,000,000.00   |               |  |  |  | 8,000,000.00   |  |
| 普洱市思茅区万掌山林场     | 300,000.00     |               |  |  |  | 300,000.00     |  |
| 合计              | 192,920,067.67 | 28,327,600.00 |  |  |  | 221,247,667.67 |  |

2. 对联营、合营企业投资

| 投资单位            | 期初余额（账面价值）   | 本期增减变动 |      |             |          |        |             |        | 期末余额（账面价值） | 减值准备<br>期末余额 |    |
|-----------------|--------------|--------|------|-------------|----------|--------|-------------|--------|------------|--------------|----|
|                 |              | 追加投资   | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益 | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 |            |              | 其他 |
| 一、合营企业          |              |        |      |             |          |        |             |        |            |              |    |
|                 |              |        |      |             |          |        |             |        |            |              |    |
|                 |              |        |      |             |          |        |             |        |            |              |    |
| 小计              |              |        |      |             |          |        |             |        |            |              |    |
| 二、联营企业          |              |        |      |             |          |        |             |        |            |              |    |
| 普洱城市更新公司        | 295,364.58   |        |      |             |          |        |             |        |            | 295,364.58   |    |
| 普洱南邦河生物医药开发有限公司 | 2,000,000.00 |        |      |             |          |        |             |        |            | 2,000,000.00 |    |
| 小计              | 2,295,364.58 |        |      |             |          |        |             |        |            | 2,295,364.58 |    |
| 合计              | 2,295,364.58 |        |      |             |          |        |             |        |            | 2,295,364.58 |    |

(四) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本

| 项目   | 本期发生额        |              | 上期发生额         |              |
|------|--------------|--------------|---------------|--------------|
|      | 营业收入         | 营业成本         | 营业收入          | 营业成本         |
| 主营业务 | 2,478,349.76 | 1,317,148.41 | 10,867,133.60 |              |
| 其他业务 |              |              | 1,201,875.35  | 2,624,308.44 |
| 合计   | 2,478,349.76 | 1,317,148.41 | 12,069,008.95 | 2,624,308.44 |

(五) 投资收益

| 项目             | 本期发生额 | 上期发生额      |
|----------------|-------|------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | /     | 264,499.67 |
| 合计             | /     | 264,499.67 |

普洱市思茅国拓资产经营有限公司

二〇二三年八月十五日



