

合并资产负债表

编制单位：克拉玛依市城市建设投资发展有限责任公司

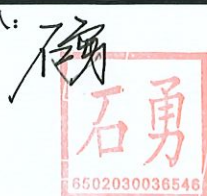
金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	5.1	4,530,599,682.12	4,156,989,453.63
交易性金融资产	5.2	63,315,544.60	23,036,000.00
衍生金融资产			
应收票据	5.3	90,589,239.16	12,328,742.50
应收账款	5.4	2,069,527,932.82	1,688,473,498.25
应收款项融资			
预付款项	5.5	135,045,031.44	194,719,363.76
其他应收款	5.6	560,492,424.51	543,851,003.08
其中：应收利息		167,500.69	916,609.44
应收股利		225,000.00	225,000.00
存货	5.7	6,363,886,421.22	6,339,193,673.08
合同资产	5.8	165,823,274.66	138,249,508.13
持有待售资产	5.9	404,288,003.37	404,288,003.37
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5.10	684,323,226.61	496,213,721.91
流动资产合计		15,067,890,780.51	13,997,342,967.71
非流动资产：			
发放贷款及垫款	5.11	491,378,797.93	411,854,186.01
债权投资	5.12	33,495,000.00	33,495,000.00
其他债权投资			
长期应收款	5.13	231,374,780.01	142,526,217.85
长期股权投资	5.14	1,002,484,045.02	907,711,773.58
其他权益工具投资	5.15	3,488,659,710.75	3,467,369,379.71
其他非流动金融资产			
投资性房地产	5.16	6,920,452,051.24	6,437,913,291.04
固定资产	5.17	3,206,062,113.24	3,297,050,605.24
在建工程	5.18	7,854,804,707.33	6,494,789,194.47
生产性生物资产	5.19	36,770,874.29	37,425,145.97
油气资产	5.20	302,861,287.88	285,945,747.14
使用权资产	5.21	388,544.00	466,252.82
无形资产	5.22	982,893,877.36	921,366,400.17
开发支出	5.23	18,874,027.91	18,021,932.30
商誉	5.24	15,641,444.89	15,641,444.89
长期待摊费用	5.25	46,183,209.45	46,011,006.66
递延所得税资产	5.26	28,056,741.40	28,049,318.40
其他非流动资产	5.27	961,629,787.68	1,186,058,743.21
非流动资产合计		25,622,011,000.38	23,731,695,639.46
资产总计		40,689,901,780.89	37,729,038,607.17

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：克拉玛依市城市建设投资发展有限责任公司

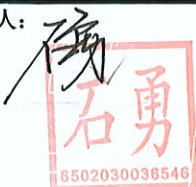
金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年6月30日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	5.28	1,591,921,546.86	1,487,831,350.77
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	5.29	500,000.00	4,053,972.12
应付账款	5.30	1,747,400,430.97	1,821,215,415.26
预收款项	5.31	50,867,858.41	33,123,151.73
合同负债	5.32	1,198,172,571.35	1,147,741,476.78
应付职工薪酬	5.33	42,116,856.92	136,081,950.84
应交税费	5.34	34,851,781.65	84,950,083.01
其他应付款	5.35	680,596,381.61	730,611,648.49
其中：应付利息			
应付股利			-
担保赔偿准备金	5.36	6,991,809.37	6,444,766.48
未到期责任准备金	5.37	3,210,713.23	2,857,213.33
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5.38	218,004,043.38	545,292,946.61
其他流动负债	5.39	1,010,460,273.97	1,013,158,088.27
流动负债合计		6,585,094,267.72	7,013,362,063.69
非流动负债：			
长期借款	5.40	6,033,580,546.73	4,197,160,494.30
应付债券	5.41	4,856,333,385.39	4,326,783,385.39
租赁负债			
长期应付款	5.42	4,291,146,190.94	3,545,133,662.40
长期应付职工薪酬			
预计负债	5.43	41,636,428.51	41,058,485.84
递延收益	5.44	1,041,480,968.92	1,061,837,882.63
递延所得税负债	5.26	284,211,411.84	290,724,378.52
其他非流动负债			
非流动负债合计		16,548,388,932.33	13,462,698,289.08
负债合计		23,133,483,200.05	20,476,060,352.77
所有者权益：			
实收资本	5.45	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
其他权益工具			
资本公积	5.46	6,325,960,189.08	6,325,583,482.15
其他综合收益	5.47	6,503,951.39	6,503,951.39
专项储备	5.48	33,900,971.79	21,023,119.67
盈余公积	5.49	715,997,375.21	715,997,375.21
一般风险准备	5.50	4,764,287.69	4,764,287.69
未分配利润	5.51	7,236,299,101.17	6,948,371,379.44
归属于母公司所有者权益合计		17,323,425,876.33	17,022,243,595.55
少数股东权益		232,992,704.51	230,734,658.85
所有者权益合计		17,556,418,580.84	17,252,978,254.40
负债和所有者权益总计		40,689,901,780.89	37,729,038,607.17

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：克拉玛依市城市建设投资发展有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入	5.52	3,100,781,980.17	3,085,047,456.54
其中：营业收入	5.52	3,100,781,980.17	3,085,047,456.54
二、营业总成本		3,048,184,288.01	3,178,725,648.88
其中：营业成本	5.52	2,595,503,686.85	2,775,329,010.61
税金及附加		66,454,073.43	56,359,052.97
销售费用		13,163,866.27	12,710,829.38
管理费用		206,507,907.09	159,455,222.10
研发费用			
财务费用		166,554,754.37	174,871,533.82
其中：利息费用		182,499,792.78	186,433,863.85
利息收入		16,634,602.38	16,550,835.70
加：其他收益		232,873,016.49	185,742,205.45
投资收益（损失以“-”号填列）		56,831,961.70	85,307,472.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		1,379,544.60	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,399,744.68	-2,691,614.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-2,051,919.37
资产处置收益（损失以“-”号填列）		593,046.42	-2,452,624.37
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		342,875,516.69	170,175,327.77
加：营业外收入		8,672,365.89	12,824,844.56
减：营业外支出		1,975,223.25	3,530,790.26
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		349,572,659.33	179,469,382.07
减：所得税费用		59,386,891.94	25,438,076.59
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		290,185,767.39	154,031,305.48
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		290,185,767.39	154,031,305.48
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		287,927,721.73	163,234,696.03
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		2,258,045.66	-9,203,390.55
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属母公司股东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）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		290,185,767.39	154,031,305.48
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		287,927,721.73	163,234,696.03
（二）归属于少数股东的综合收益总额		2,258,045.66	-9,203,390.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

6502030036546

6502010046234

6502010046234

勤金印克

合并现金流量表

编制单位：克拉玛依市城市建设投资发展有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,108,166,231.06	3,311,606,137.26
收取利息、手续费及佣金的现金			
收到的税费返还		21,715,461.50	114,633,456.22
收到其他与经营活动有关的现金		778,755,132.08	597,021,762.09
经营活动现金流入小计		3,908,636,824.64	4,023,261,355.57
购买商品、接受劳务支付的现金		2,359,531,253.40	1,597,389,745.48
客户贷款及垫款净增加额			
支付给职工以及为职工支付的现金		804,076,994.68	764,694,928.50
支付的各项税费		224,797,072.24	215,583,278.57
支付其他与经营活动有关的现金		347,399,443.44	273,066,967.83
经营活动现金流出小计		3,735,804,763.76	2,850,734,920.38
经营活动产生的现金流量净额		172,832,060.88	1,172,526,435.19
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		20,306,308.83	309,742,131.94
取得投资收益收到的现金		40,049,542.52	32,864,871.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		45,635,882.53	453,078.84
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		677,847,888.51	38,515,004.25
投资活动现金流入小计		783,839,622.39	381,575,086.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,227,113,291.47	724,234,517.64
投资支付的现金		303,583,965.05	152,861,916.00
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		623,416,473.48	263,096,590.75
投资活动现金流出小计		2,154,113,730.00	1,140,193,024.39
投资活动产生的现金流量净额		-1,370,274,107.61	-758,617,938.05
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		5,220,000.00	2,040,000.00
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		3,058,059,342.94	2,267,988,382.00
收到其他与筹资活动有关的现金		81,803,609.02	46,945,752.20
筹资活动现金流入小计		3,145,082,951.96	2,316,974,134.20
偿还债务支付的现金		1,364,751,596.34	1,015,282,093.07
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		194,804,223.60	533,230,799.48
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			156,724.93
筹资活动现金流出小计		1,559,555,819.94	1,548,669,617.48
筹资活动产生的现金流量净额		1,585,527,132.02	768,304,516.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		388,085,085.29	1,182,213,013.86
加：期初现金及现金等价物余额		4,028,022,877.79	3,565,495,450.18
六、期末现金及现金等价物余额		4,416,107,963.08	4,747,708,464.04

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表

编制单位：克拉玛依市城市建设投资发展有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,117,724,665.54	342,488,848.21
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		154,979,847.49	127,155,060.61
应收款项融资			
预付款项		8,697,903.78	10,445,736.78
其他应收款		309,862,821.38	301,955,053.14
其中：应收利息			
应收股利			15,793,244.44
存货		5,158,827,818.72	5,158,827,818.72
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		781,512,453.07	768,349,418.61
流动资产合计		7,531,605,509.98	6,709,221,936.07
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		10,110,140,495.19	10,042,142,784.56
其他权益工具投资		2,425,180,094.25	2,424,680,094.25
其他非流动金融资产			
投资性房地产		4,290,320,426.04	3,722,209,649.95
固定资产		12,263,623.52	12,729,783.25
在建工程		2,335,506,351.46	1,946,786,634.04
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		90,227,536.50	92,504,333.76
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,848,509.84	630,162.59
递延所得税资产		311,036.11	311,036.11
其他非流动资产		420,641,592.38	812,931,365.15
非流动资产合计		19,687,439,665.29	19,054,925,843.66
资产总计		27,219,045,175.27	25,764,147,779.73

法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人：



资产负债表（续）

编制单位：克拉玛依市城市建设投资发展有限责任公司

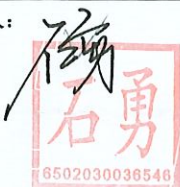
金额单位：人民币元

项 目	注 释	2023年6月30日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		1,200,000,000.00	1,200,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		9,514,281.62	9,274,001.96
预收款项		3,240,283.29	2,799,952.57
合同负债			
应付职工薪酬		2,009,025.10	12,408,983.60
应交税费		5,926,526.89	18,872,785.84
其他应付款		315,567,849.11	155,916,827.08
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		126,004,043.38	273,792,300.73
其他流动负债		1,010,460,273.97	1,010,982,191.78
流动负债合计		2,672,722,283.36	2,684,047,043.56
非流动负债：			
长期借款		1,098,095,799.00	634,695,799.00
应付债券		4,856,333,385.39	4,326,783,385.39
租赁负债			
长期应付款		1,877,895,571.41	1,514,000,000.00
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			
非流动负债合计		7,832,324,755.80	6,475,479,184.39
负债合计		10,505,047,039.16	9,159,526,227.95
所有者权益：			
实收资本		3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
其他权益工具			
资本公积		5,786,283,805.11	5,786,976,391.92
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		715,997,375.21	715,997,375.21
未分配利润		7,211,716,955.79	7,101,647,784.65
所有者权益合计		16,713,998,136.11	16,604,621,551.78
负债和所有者权益总计		27,219,045,175.27	25,764,147,779.73

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表

编制单位：克拉玛依市城市建设投资发展有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入		118,549,801.97	113,329,108.97
减：营业成本		71,097,213.27	69,532,763.54
税金及附加		5,375,426.53	13,676,516.25
销售费用			
管理费用		13,344,584.26	11,004,635.32
研发费用			
财务费用		146,066,799.37	142,406,344.88
其中：利息费用		148,304,328.35	145,637,852.89
利息收入		2,993,903.11	3,235,761.84
加：其他收益		180,029,982.39	150,000,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）		47,387,757.91	76,638,862.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）			15,000.00
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）		110,083,518.84	103,362,711.48
加：营业外收入			
减：营业外支出		14,347.70	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		110,069,171.14	103,362,711.48
减：所得税费用			3,750.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		110,069,171.14	103,358,961.48
(一)持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		110,069,171.14	103,358,961.48
(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.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		110,069,171.14	103,358,961.48

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

石勇
6502030036546

印文
6502010046234

金印克

现金流量表

编制单位：克拉玛依市城市建设投资发展有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		90,725,015.09	41,406,520.10
收到的税费返还		9,385,787.08	
收到其他与经营活动有关的现金		340,452,582.32	499,187,679.22
经营活动现金流入小计		440,563,384.49	540,594,199.32
购买商品、接受劳务支付的现金		7,416,392.16	905,919.50
支付给职工以及为职工支付的现金		7,321,807.05	11,318,259.78
支付的各项税费		16,922,554.76	36,684,405.43
支付其他与经营活动有关的现金		14,768,257.90	88,638,995.59
经营活动现金流出小计		46,429,011.87	137,547,580.30
经营活动产生的现金流量净额		394,134,372.62	403,046,619.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		43,490,704.91	32,395,751.05
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		72,000,000.00	40,000,000.00
投资活动现金流入小计		115,490,704.91	72,395,751.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,335,819.31	28,082,467.01
投资支付的现金		60,383,819.53	238,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		305,391,643.00	83,000,000.00
投资活动现金流出小计		375,111,281.84	349,082,467.01
投资活动产生的现金流量净额		-259,620,576.93	-276,686,715.96
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,939,900,000.00	1,600,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,939,900,000.00	1,600,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,149,950,000.00	770,732,101.32
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		149,227,978.36	450,911,852.89
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		1,299,177,978.36	1,221,643,954.21
筹资活动产生的现金流量净额		640,722,021.64	378,356,045.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		775,235,817.33	504,715,948.85
加：期初现金及现金等价物余额		342,488,848.21	571,084,726.91
六、期末现金及现金等价物余额		1,117,724,665.54	1,075,800,675.76

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



克拉玛依市城市建设投资发展有限责任公司

2023 年 1-6 月度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

1、公司基本情况

1.1 公司概况

克拉玛依市城市建设投资发展有限责任公司(以下简称“本公司”或“公司”)于 2001 年 12 月 26 日经克拉玛依市工商行政管理局批准成立, 统一社会信用代码: 91650200731837365U。法定代表人: 石勇。注册资本: 300,000.00 万元。经济性质: 有限责任公司(国有独资)。注册地址和总部地址: 新疆克拉玛依友谊路 36 号。经营范围: 城市建设项目投资、城市建设投资; 土地开发; 房屋设备租赁; 工程咨询服务; 房地产开发经营; 建材、机械设备及电子产品、日用品销售(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)。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 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》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、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(以下合称“企业会计准则”)。

根据企业会计准则的相关规定, 本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

3、重要会计政策和会计估计

3.1 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合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期, 会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度, 即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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。

3.4 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

3.5.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

按照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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，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处于同一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，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3.5.2 非同一控制下企业合并

参与合并的企业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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本

大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 3.6），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“3.18 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

3.6 合并财务报表的编制方法

3.6.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

3.6.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见附注“3.18 长期股权投资”或本附注“3.8 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见附注 3.18）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控

制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

3.7 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

3.8 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。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

3.8.1 金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3.8.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

3.8.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.8.1.2.1 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

金融资产同时符合以下条件的，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：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资

等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3.8.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3.8.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

3.8.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：①对于金融资产，信用损失应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；②对于租赁应收款项，信用损失应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；③对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业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。⑤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的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产(无论是否包含重大融资成分),对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款,具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法,详见 3.9 应收票据、3.10 应收账款、3.13 合同资产、3.17 长期应收款。

对于其他金融工具,除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外,本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备;若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额,除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外,作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备,并将减值损失或利得计入当期损益,且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法,详见 3.11 其他应收款、3.16 债权投资、3.17 长期应收款。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备,但在当期资产负债表日,该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的,本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备,由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.8.2.1 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日,或者以下一个或多个指标发生显著变化:债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日,若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的,则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低,借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务,则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3.8.2.2 已发生信用减值的金融资产

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:①发行方或债务人发生重大财务困难;②债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾

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

当一项金融工具逾期超过（含）90日，本公司推定该金融工具已发生违约。

3.8.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

3.8.4 金融负债的分类和计量

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和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负

债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.8.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.8.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3.9 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

3.9.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
组合 1：银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
组合 2：商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的企业

本公司认为持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，不计提坏账准备；未逾期商业承兑汇票，按组合评估预期信用损失，同应收账款一般组

合比例计提坏账准备，商业承兑汇票逾期后，转入应收账款按照不同业务组合计量损失准备。

3.9.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.10 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

3.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。

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

组合名称	组合内容
组合 1：一般风险组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
组合 2：评估信用级别较高政府及单位特定款项的组合	本组合评估信用级别较高的当地区政府部门及单位特定款项作为信用风险特征
组合 3：关联方组合	本组合为合并范围内的销售款项

注：对于划分一般客户组合以账龄为风险特征组合计提坏账准备的应收款项，根据客户性质，结合应收款项的账龄，统计近几年应收账款平均回收率，计算应收账款的迁徙率，根据近几年迁徙率的数据测算各期的账龄转移概率，得出各期的历史损失率，同时考虑前瞻性，结合企业实际情况和整体经济环境进行判断预期损失率，通过前瞻性的调整，我们将历史损失率调整为预计损失率。

3.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.11 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

3.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
组合 1：一般客户组合	本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征

组合 2：评估信用级别较高政府部门及单位特定款项的组合	本组合评估信用级别较高的当地区政府部门及单位特定款项作为信用风险特征
组合 3：关联方组合	本组合为合并范围内的往来款项

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.12 存货

3.12.1 存货的分类

存货主要包括原材料、半成品、库存商品、低值易耗品、开发产品、开发成本、合同履约成本、土地资产等大类。

3.12.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按移动加权平均法计价。

3.12.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

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

3.12.4 存货的盘存制度为永续盘存制。**3.12.5 低值易耗品和包装物的摊销方法**

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

3.13 合同资产**3.13.1 合同资产的确认方法及标准**

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.13.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“3.10 应收账款”。

3.14 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时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；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）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。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

3.15 持有待售资产

本公司若主要通过出售（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，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置

的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

3.16 债权投资

债权投资项目，反映资产负债表日企业以摊余成本计量的长期债权投资的期末账面价值。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。

3.16.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项评估债权投资的预期信用损失。如果有客观证据表明某项债权投资已经发生信用减值，则本公司对该债权投资在单项资产的基础上确定预期信用损失。

3.16.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该债权投资已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额

计量该债权投资的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.17 长期应收款

长期应收款项目，反映资产负债表日企业的长期应收款项，包括融资租赁产生的应收款项、采用递延方式具有融资性质的销售商品和提供劳务等产生的应收款项等。

本公司长期应收款主要系融资租赁产生的应收款项。

3.17.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估长期应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项长期应收款已经发生信用减值，则本公司对该长期应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的长期应收款，本公司在每个资产负债表日评估相关长期应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。本公司对租赁应收款项，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；若该长期应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该长期应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司按照相关管理办法对长期应收款客户进行风险级别分类，对不同风险类型的客户按照不同的坏账比例计提坏账准备。

3.17.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于应收租赁款以外的其他长期应收款，本公司在上一会计期间已经按照相当于长期应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该长期应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该长期应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.18 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

3.18.1 共同控制、重要影响的判断标准

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。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

3.18.2 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。

3.18.3 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

3.18.3.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

3.18.3.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在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。

3.18.3.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“3.6 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，

在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

3.19 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

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。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.27 长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

3.20 固定资产

3.20.1 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

3.20.2 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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	10-50	0-5	1.90-10.00
机器设备	年限平均法	5-20	0-5	4.75-20.00
运输设备	年限平均法	5-15	0-5	6.33-20.00
办公及其他设备	年限平均法	3-10	0-5	9.50-33.33

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3.20.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.27 长期资产减值”。

3.20.4 其他说明

与固定资产有关的后续支出,如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量,则计入固定资产成本,并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出,在发生时计入当期损益。

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

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

3.21 在建工程

3.21.1 初始计量

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

3.21.2 结转为固定资产的标准和时点

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.27 长期资产减值”。

3.22 借款费用

3.22.1 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

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

(2) 借款费用已经发生;

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

3.22.2 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。

3.22.3 暂停资本化期间

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

3.22.4 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出每月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。

3.23 生物资产

3.23.1 消耗性生物资产

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。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在收获后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时

的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

3.23.2 生产性生物资产

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

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下：

类 别	使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
牲 畜	6	22.86	12.86

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

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。详见附注“3.27 长期资产减值”。

3.24 油气资产

开发井及相关辅助设施的成本予以资本化。探井成本在决定该井是否已发现探明储量前先行资本化为在建工程。探井成本会在决定该井未能发现探明储量时计入损益。然而，尚未能确定发现探明储量，则其探井成本在完成钻探后并不会按资产列账多于一年。若于一年后仍未能发现探明储量，探井成本则会计入损益。其他所有勘探成本（包括地质及地球物理勘探成本）在发生时计入当期利润表。除非出售涉及整项探明储量的油气区块，否则有关的资产不会被确认。此等出售油气资产的收入被贷记入油气资产的账面价值。

本公司对油气资产未来的拆除费用的估计是按照目前的行业惯例，考虑了预期的拆除方

法，并参考了工程师的估计后进行的。相关拆除费用按考虑信用评级后的无风险报酬率折为现值并资本化作为油气资产价值的一部分，于其后进行摊销。有关探明的油气资产的资本化成本是按产量法计提折耗。

油气资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.27 长期资产减值”。

3.25 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③本公司发生的初始直接费用；④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

3.26 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

3.26.1 计价方法、使用寿命

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	40-50	法定使用权
探矿权使用费	10	法定使用期限
专利技术及软件	3-5	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿

命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

3.26.2 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.27 长期资产减值”。

3.27 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、生物资产、油气资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.28 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费以及其他长期费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

3.29 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.30 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

3.30.1 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

3.30.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

3.30.3 辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

3.30.4 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

3.31 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

3.31.1 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。其中，“履行合同义务不可避免会发生的成本”应当反映退出该合同的最低净成本，即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成

本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

3.32 收入

3.32.1 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本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本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，本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：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。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，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本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，本公司考虑下列迹象：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。

3.32.2 收入具体确认时点及计量方法

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

3.32.2.1 商品销售合同

产品销售收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移；

3.32.2.2 提供服务合同

本公司向客户提供热力、物业、安保以及劳务等服务，因在本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为直线法，具体根据（累计提供服务时间/合同约定的时间）确定。

3.32.2.3 建造合同

本公司与客户之间的建造合同包含工程建设的履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。履约进度按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。于资产负债表日，本公司对已完工或已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

3.32.2.4 房地产销售合同

本公司房地产开发业务的收入于将物业的控制权转移给客户时确认。基于销售合同条款及适用于合同的法律规定，物业的控制权可在某一时段内或在某一时点转移。仅当本公司在履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项的情况下，按照合同期间已完成履约义务的进度在一段时间内确认收入，已完成履约义务的进度按照为完成履约义务而实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。否则，收入于客户获得实物所有权或已完工物业的法定所有权且本公司已获得现时收款权并很可能收回对价时确认。在确认合同交易价格时，若融资成分重大，本公司将根据合同的融资成分来调整合同承诺对价。

3.33 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时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；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）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。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备

情况下该资产在转回日的账面价值。

3.34 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：①应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；②所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；③相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；④根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

3.35 递延所得税资产/递延所得税负债

3.35.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

3.35.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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。

与商誉的初始确认有关，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）且初始确认的资产和负债未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，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果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，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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）且初始确认的资产和负债未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，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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。

于资产负债表日，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。

3.35.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入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。

3.35.4 所得税的抵销

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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

3.36 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

3.36.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为短期租赁和低价值资产租赁。

3.36.1.1 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

3.36.1.2 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见附注“3.20 固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

3.36.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公

司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

3.36.2 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

3.36.2.1 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

3.36.2.2 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3.37 其他重要的会计政策和会计估计

3.37.1 公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本公司以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利

益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

3.37.2 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

3.38 重要会计政策、会计估计的变更

3.38.1 会计政策变更

本报告期未发生重要的会计政策变更。

3.38.2 会计估计变更

本报告期未发生重要的会计估计变更。

4、税项

4.1 主要税种及税率

税(费)种	具体税(费)率情况
增值税	应税收入按5%、9%、13%的税率计算
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%、2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%、15%计缴

4.2 税收优惠及批文

4.2.1 据财政部、国家税务总局《关于专项用途财政性资金企业所得税处理问题的通知》（财税[2011]70号），企业从县级以上各级人民政府财政部门及其他部门取得的应计入收入总额的财政性资金，符合文件规定条件的，当年做为不征税收入，在计算应纳税所得额时从收入总额中扣除。

4.2.2 根据国家税务总局发布《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告[2012]第12号）的通知，财政部、税务总局、国家发展改革委（2020年第23号）延续西部大开发企业所得税政策公告如下，自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业，可减按15%税率缴纳企业所得税。

4.2.3 根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例，财税[2008]149号文件的通知，对从事农、林、牧、渔业项目的企业免征企业所得税。

4.2.4 根据财政部、税务总局发布的《关于实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税[2021]第 12 号、财税[2022]第 13 号的通知），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

5、合并财务报表主要项目注释

5.1 货币资金

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	184,716.82	193,210.95
银行存款	4,400,476,473.27	3,996,299,119.53
其他货币资金	129,938,492.03	160,497,123.15
合计	4,530,599,682.12	4,156,989,453.63

其他说明：

（1）截至期末其他货币资金 129,938,492.03 元，主要系存出保证金 113,091,719.04 元，其他系证券户、支付宝、微信等零星资金。

（2）截至期末使用受限资金如下表：

项目	期末余额	受限原因
质押款项	1,400,000.00	质押贷款
使用受限款项	113,091,719.04	担保业务存出保证金及其他专户保证金
合计	114,491,719.04	

5.2 交易性金融资产

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	63,315,544.60	23,036,000.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
理财产品	63,315,544.60	23,036,000.00
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		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
合计	63,315,544.60	23,036,000.00

5.3 应收票据

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	25,111,075.08	11,648,675.81
商业承兑汇票	65,478,164.08	680,066.69
小计	90,589,239.16	12,328,742.50

5.4 应收账款

5.4.1 按照账款分类

账龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	1,515,606,559.46	1,355,845,575.46
1 至 2 年	424,738,993.94	273,937,848.13
2 至 3 年	114,690,641.50	53,677,784.94
3 至 4 年	23,571,373.89	13,086,504.72
4 至 5 年	7,353,521.53	7,313,450.97
5 年以上	15,351,032.37	15,924,808.90
小计	2,101,312,122.69	1,719,785,973.12
减：坏账准备	31,784,189.87	31,312,474.87
合计	2,069,527,932.82	1,688,473,498.25

5.4.2 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	款项性质	期末余额	期末余额的比例 (%)
克拉玛依市机关事务管理局	房租及物业	65,210,927.00	3.10%
克拉玛依市独山子区城市管理局	水费、物业费、建设款	90,479,102.20	4.31%
克拉玛依市独山子区建设局	工程款	79,321,012.96	3.77%
中国石油新疆油田分公司	销售水款	125,124,800.00	5.95%
新疆油田公司百口泉采油厂	天然气款	75,641,873.02	3.60%
合计		435,777,715.18	20.74%

5.5 预付款项

5.5.1 按账龄列示

账 龄	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	59,339,243.36	43.94	122,451,275.84	62.89
1 至 2 年	43,305,507.00	32.07	48,199,382.20	24.75
2 至 3 年	24,519,114.79	18.16	18,282,347.39	9.39
3 年以上	7,881,166.29	5.84	5,786,358.33	2.97
合计	135,045,031.44	100.00	194,719,363.76	100.00

5.5.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占期末余额的比例 (%)
英特莱福油气技术河北股份有限公司	预付设备款	10,316,723.47	7.64
新疆海格房地产开发有限公司	项目款	24,187,040.74	17.91
中国石油天然气股份有限公司天然气销售新疆分公司	天然气款	12,442,795.76	9.21
中国石油工程建设有限公司北京设计分公司	工程款	9,015,180.00	6.68
白浅滩财政局	项目款	29,800,000.00	22.07
合计		85,761,739.97	63.51

5.6 其他应收款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	167,500.69	916,609.44
应收股利	225,000.00	225,000.00
其他应收款	560,099,923.82	542,709,393.64
合计	560,492,424.51	543,851,003.08

5.6.1 应收利息

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
未到结算期贷款利息	167,500.69	916,609.44
合计	167,500.69	916,609.44

5.6.2 应收股利

被投资单位	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
克拉玛依广盛永进新型建材制品有限责任公司	225,000.00	225,000.00
合计	225,000.00	225,000.00

5.6.3 其他应收款**5.6.3.1 按款项性质分类情况**

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收补贴及退税款	180,685,238.69	140,858,522.73
外部单位往来款	174,475,662.96	191,002,836.48
员工备用金	693,902.81	649,838.92
应收其他工程款	49,118,862.48	47,390,451.92
保证金	90,965,058.64	96,439,868.79
质保金	2,578,649.89	2,578,817.58
应收定金、押金	4,583,602.91	7,169,102.62
劳保统筹费	20,361,417.84	21,790,359.00
代收代付款	12,293,520.21	13,202,368.21
代垫款	47,169,167.51	47,558,396.43
三供一业维修改造待结算款	3,373,965.46	3,246,982.29
环境修复款	7,645,757.82	8,982,892.41
应收代偿款	31,578,203.91	26,592,599.60
其他	4,870,106.22	5,513,928.67
小计	630,393,117.35	612,976,965.65
减：坏账准备	70,293,193.53	70,293,193.53
合计	560,099,923.82	560,099,923.82

5.6.3.2 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	占期末余额的比例(%)
克拉玛依市财政局	补贴款	180,000,000.00	28.55
克拉玛依市保障性住房投资建设管理有限责任公司	往来款	76,000,000.00	12.06
克拉玛依市易捷天下实业有限公司	借款	31,587,174.21	5.01
工程履约保证金	保证金	73,556,721.27	11.67

单位名称	款项的性质	期末余额	占期末余额的比例(%)
克拉玛依区财政局	代建项目款项	46,347,790.92	7.35
合计	/	407,491,686.40	64.64

5.7 存货

项目	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	98,020,686.16	-	98,020,686.16
半成品	7,605,232.93	-	7,605,232.93
消耗性生物资产	13,875,783.50	-	13,875,783.50
库存商品	131,882,630.29	2,753,392.13	129,129,238.16
发出商品			
低值易耗品	488,567.26	-	488,567.26
开发成本	415,686,317.31	-	415,686,317.31
开发产品	101,105,100.78	-	101,105,100.78
合同履约成本	523,072,895.12	-	523,072,895.12
土地资产	5,074,902,600.00	-	5,074,902,600.00
合计	6,366,639,813.35	2,753,392.13	6,363,886,421.22

(续)

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	108,158,612.56	1,717,191.67	106,441,420.89
半成品	18,364,675.28	-	18,364,675.28
消耗性生物资产	12,302,466.53	-	12,302,466.53
库存商品	138,688,800.20	2,753,392.13	135,935,408.07
发出商品	18,377.75	-	18,377.75
低值易耗品	764,081.09	-	764,081.09
开发成本	365,038,333.04	-	365,038,333.04
开发产品	101,105,100.78	-	101,105,100.78
合同履约成本	524,321,209.65	-	524,321,209.65
土地资产	5,074,902,600.00	-	5,074,902,600.00
合计	6,343,664,256.88	4,470,583.80	6,339,193,673.08

5.8 合同资产

项目	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	165,823,274.66	-	165,823,274.66
未到期质保金			
合计	165,823,274.66	-	165,823,274.66

(续)

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	138,007,253.73		138,007,253.73
未到期质保金	242,254.40		242,254.40
合计	138,249,508.13		138,249,508.13

5.9 持有待售资产

项目	期末余额	期末公允价值	时间安排
待出售非流动资产	402,786,943.81	451,423,700.00	2023年完成
待出售流动资产	1,501,059.56	1,501,100.00	2023年完成
合计	404,288,003.37	452,924,800.00	—

其他说明：

1.根据 2022 年 10 月 10 日《新疆宇澄热力股份有限公司 2022 年第一次股东大会会议决议》，经股东会审议，同意批准《公司资产处置的议案》--燃煤注汽锅炉资产的出售；

2.新疆油田公司已于 2022 年第 23 次党委会审议通过了《宇澄热力公司锅炉资产回购建议方案》，按照集团总部已批复的风城油田全生命周期开发规划方案和红 003 井区注蒸汽开发方案，启动宇澄热力公司燃煤注汽锅炉的资产回购工作；

3.新疆宇澄热力股份有限公司已委托新疆永信中辰资产评估房地产估价有限公司（以下简称“永信资产评估公司”）以 2022 年 10 月 31 日为评估基准日进行资产评估，永信资产评估公司已于 2022 年 12 月 12 日出具《新疆宇澄热力股份有限公司拟处置红山三号和风城一号、二号燃煤注汽锅炉及配套资产项目资产评估报告》，总评估价值 45,292.48 万元，其中：流动资产评估价值 150.11 万元，非流动资产评估价值 45,142.37 万元；2023 年 1 月 23 日新疆宇澄热力股份有限公司和中国石油新疆油田分公司（开发公司）依据评估值签订了《资产转让合同》（合同编号：2022-8210）；

4.持有待售资产组包含非流动资产和流动资产（锅炉配件等），截止期末账面价值 40,428.80 万元，其中：流动资产为存货，账面价值 150.11 万元；非流动资产包含固定资产和无形资产，固定资产账面价值 38,715.63 万元，无形资产账面价值 1,563.06 万元。

5.10 其他流动资产

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣进项税费	279,547,406.03	189,472,463.84
预缴税费	27,299,365.50	41,517,816.82
委托贷款	331,541,399.43	224,287,330.04
预付利息	30,935,055.65	25,936,111.21
其他待收款	15,000,000.00	15,000,000.00
合计	684,323,226.61	496,213,721.91

5.11 贷款**5.11.1 明细情况列式如下**

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
发放贷款及垫款	527,746,524.14	448,221,912.22
减：贷款损失准备	36,367,726.21	36,367,726.21
发放贷款及垫款净额	491,378,797.93	411,854,186.01

5.11.2 发放贷款及垫款担保方式列示如下

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
保证贷款	103,160,000.00	58,270,000.00
质押贷款	13,918,773.33	15,118,773.33
抵押贷款	407,417,750.81	371,333,138.89
信用贷款	3,250,000.00	3,500,000.00
合计	527,746,524.14	448,221,912.22

5.11.3 发放贷款及垫款按个人和企业分布情况列示如下

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
发放个人贷款	271,339,373.33	265,549,373.33
发放企业贷款	256,407,150.81	182,672,538.89
合 计	527,746,524.14	448,221,912.22

5.11.4 发放贷款及垫款五级分类及贷款损失准备计提情况列示如下

类 别	期末账面金额	本期贷款损失准备	期末净额
正常类	463,932,111.92	3,844,075.00	460,088,036.92
关注类	958,000.00	28,740.00	929,260.00
次级类	2,000,000.00	600,000.00	1,400,000.00
可疑类	57,923,002.03	28,961,501.02	28,961,501.01
损失类	2,933,410.19	2,933,410.19	-
合 计	527,746,524.14	36,367,726.21	491,378,797.93

(续)

类 别	期初账面金额	上期贷款损失准备	期初净额
正常类	384,407,500.00	3,844,075.00	380,563,425.00
关注类	958,000.00	28,740.00	929,260.00
次级类	2,000,000.00	600,000.00	1,400,000.00
可疑类	57,923,002.03	28,961,501.02	28,961,501.01
损失类	2,933,410.19	2,933,410.19	-
合 计	448,221,912.22	36,367,726.21	411,854,186.01

5.11.5 期末贷款前五名情况

单位名称	是否为关联方	期末余额	期末占比 (%)	贷款损失准备 期末余额
克拉玛依市金科浩宇企业管理咨询有限公司	否	45,000,000.00	8.53	450,000.00
克拉玛依通德投资集团股份有限公司	否	24,000,000.00	4.55	240,000.00
新疆泰盛投资有限公司	否	20,000,000.00	3.79	200,000.00
新疆鸿升企业集团有限公司	否	17,000,000.00	3.22	170,000.00
克拉玛依市正诚有限公司	否	12,000,000.00	2.27	120,000.00
合计		118,000,000.00	22.36	1,180,000.00

5.12 债权投资

5.12.1 债权投资情况

项 目	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
企业债	35,000,000.00	1,505,000.00	33,495,000.00
合计	35,000,000.00	1,505,000.00	33,495,000.00

(续)

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
企业债	35,000,000.00	1,505,000.00	33,495,000.00
合计	35,000,000.00	1,505,000.00	33,495,000.00

5.12.2 期末重要的债权投资情况

债券项目	面值	实际利率	备注
克拉玛依芯团科技有限公司	20,000,000.00	5.75%	股权债
新疆领先实业(集团)克拉玛依有限责任公司	15,000,000.00	7.00%	项目债
合计	35,000,000.00	—	—

5.13 长期应收款

项 目	2023 年 6 月 30 日			折现率 区间
	账面余额	减值准备	账面价值	
融资租赁款	237,067,100.01	5,692,320.00	231,374,780.01	10-14%
其中：未实现融资收益	11,797,247.38	-	11,797,247.38	
合 计	237,067,100.01	5,692,320.00	231,374,780.01	

(续)

项 目	2022 年 12 月 31 日			折现率 区间
	账面余额	减值准备	账面价值	
融资租赁款	148,218,537.85	5,692,320.00	142,526,217.85	10-14%
其中：未实现融资收益	16,400,823.77		16,400,823.77	
合 计	148,218,537.85	5,692,320.00	142,526,217.85	

5.14 长期股权投资

项 目	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资			
对联营企业投资	1,002,484,045.02		1,002,484,045.02
合 计	1,002,484,045.02		1,002,484,045.02

(续)

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资			
对联营企业投资	907,711,773.58		907,711,773.58
合 计	907,711,773.58		907,711,773.58

5.15 其他权益工具投资

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
上市股权	50,303,320.78	50,303,320.78
非上市股权	3,438,356,389.97	3,417,066,058.93
合计	3,488,659,710.75	3,467,369,379.71

5.16 投资性房地产

5.16.1 以成本后续计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值	-	-	
1.期初余额	7,726,415,029.65	13,882,475.07	7,740,297,504.72
2.本期增加金额	596,569,466.62	-	596,569,466.62
(1) 外购	596,569,466.62	-	596,569,466.62
(2) 存货\固定资产\在建工程转入			
3.本期减少金额			
(1) 合并减少			
4.期末余额	8,322,984,496.27	13,882,475.07	8,336,866,971.34
二、累计折旧和累计摊销			-
1.期初余额	1,300,944,677.85	1,091,226.28	1,302,035,904.13
2.本期增加金额	113,894,303.14	136,403.28	114,030,706.42
(1) 计提或摊销	113,894,303.14	136,403.28	114,030,706.42
3.本期减少金额			
(1) 合并减少			
4.期末余额			
三、减值准备			-
1.期初余额	348,309.55	-	348,309.55
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	348,309.55	-	348,309.55
四、账面价值			-
1.期末账面价值	6,907,797,205.73	12,654,845.51	6,920,452,051.24
2.期初账面价值	6,425,122,042.25	12,791,248.79	6,437,913,291.04

5.17 固定资产

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
固定资产	3,184,574,863.32	3,275,563,355.32
固定资产清理	21,487,249.92	21,487,249.92
合计	3,206,062,113.24	3,297,050,605.24

5.18 在建工程

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程	7,854,804,707.33	6,494,789,194.47
工程物资		
合计	7,854,804,707.33	6,494,789,194.47

5.19 生产性生物资产

项 目	牲畜	合 计
一、账面原值		
1.期初余额	41,457,145.91	41,457,145.91
2.本期增加金额	625,358.34	625,358.34
(1) 购置		
(1) 繁育成本	625,358.34	625,358.34
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
二、累计摊销		
1.期初余额	4,031,999.94	4,031,999.94
2.本期增加金额	1,279,630.02	1,279,630.02
(1) 本期摊销	1,279,630.02	1,279,630.02
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	5,311,629.96	5,311,629.96
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	36,770,874.29	36,770,874.29
2.期初账面价值	37,425,145.97	37,425,145.97

5.20 油气资产

项 目	井及相关设施	合 计
一、账面原值		
1.期初余额	352,436,661.00	352,436,661.00
2.本期增加金额	31,043,062.79	31,043,062.79
(1) 自行建造	31,043,062.79	31,043,062.79
3.本期减少金额		
4.期末余额	383,479,723.79	383,479,723.79
二、累计摊销		
1.期初余额	66,490,913.86	66,490,913.86
2.本期增加金额	14,127,522.05	14,127,522.05
(1) 本期摊销	14,127,522.05	14,127,522.05
3.本期减少金额		
4.期末余额	80,618,435.91	80,618,435.91
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	302,861,287.88	302,861,287.88
2.期初账面价值	285,945,747.14	285,945,747.14

5.21 使用权资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值：	-	-
1.期初余额	738,233.69	738,233.69
2.本期增加金额		
(1) 购置		
3.本期减少金额		
4.期末余额	738,233.69	738,233.69
二、累计折旧		
1.期初余额	271,980.87	271,980.87
2.本期增加金额	77,708.82	77,708.82
(1) 计提	77,708.82	77,708.82
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	349,689.69	349,689.69
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	388,544.00	388,544.00
2.期初账面价值	466,252.82	466,252.82

5.22 无形资产

项目	土地使用权	专利权	探矿权	PPP 项目资产
一、账面原值				
1.期初余额	750,330,447.21	6,022,730.19	34,129,301.54	1,507,977.72
2.本期增加金额	5,228,616.37			
(1) 购置	5,228,616.37			
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 转入持有待售				
4.期末余额	755,559,063.58	6,022,730.19	34,129,301.54	1,507,977.72
二、累计摊销				
1.期初余额	113,739,516.02	4,258,768.54	16,983,810.50	273,703.39
2.本期增加金额	9,376,084.40	499,022.09	1,479,375.49	119,338.17
(1) 计提	9,376,084.40	499,022.09	1,479,375.49	119,338.17
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 转入持有待售				
4.期末余额	123,115,600.41	4,757,790.63	18,463,185.99	393,041.56
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				

项目	土地使用权	专利权	探矿权	PPP 项目资产
四、账面价值				
1.期末账面价值	632,443,463.17	1,264,939.56	15,666,115.55	1,114,936.16
2.期初账面价值	636,590,931.19	1,763,961.65	17,145,491.04	1,234,274.33

(续)

项目	特许经营权	软件及其他	合计
一、账面原值			
1.期初余额	271,298,673.00	29,439,559.20	1,092,728,688.86
2.本期增加金额	74,140,995.06	47,972.62	79,417,584.05
(1) 购置	74,140,995.06	47,972.62	79,417,584.05
3.本期减少金额		84,340.00	84,340.00
(1) 处置		84,340.00	84,340.00
(2) 转入持有待售			
4.期末余额	345,439,668.06	29,403,191.82	1,172,061,932.91
二、累计摊销			-
1.期初余额	7,633,798.34	18,264,319.15	141,069,298.92
2.本期增加金额	9,669,157.12	1,224,174.77	35,979,863.02
(1) 计提	9,669,157.12	1,224,174.77	35,979,863.02
3.本期减少金额	-	684,959.14	5,686,873.25
(1) 处置	-	16,091.26	2,628,786.33
(2) 转入持有待售	-	668,867.88	3,058,086.92
4.期末余额	17,302,955.46	18,803,534.78	171,362,288.69
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			-
1.期末账面价值	323,122,880.78	9,281,542.13	982,893,877.36
2.期初账面价值	253,995,717.54	10,636,024.42	921,366,400.17

5.23 开发支出

项目	期初 余额	本期增加		本期 减少	期末余额
		内部开发支出	其他		
循环产业园综合信息管理系统	14,000,943.43				14,000,943.43
政务外网网络安全等级保护硬件 系统优化研究	719,102.17	223,523.00			942,625.17
工业互联网标识解析二级节点平 台研发与应用	3,301,886.70	628,572.61			3,930,459.31
合计	18,021,932.30	852,095.61			18,874,027.91

5.24 商誉

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并	其他	
新疆宇澄热力股份有限公司	12,617,396.01			12,617,396.01
克拉玛依市安车机动车检测有限责任公司	3,024,048.88			3,024,048.88
合 计	15,641,444.89			15,641,444.89

5.25 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
装修改造费	38,498,682.20	8,413,503.87	6,960,053.90	-	39,952,132.17
其他改造费用	7,512,324.46	703,275.43	1,984,522.61	-	6,231,077.28
合计	46,011,006.66	9,116,779.30	8,944,576.51	-	46,183,209.45

5.26 递延所得税资产**5.26.1 未经抵销的递延所得税资产明细**

项目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	112,591,623.57	25,605,356.25	112,641,110.24	25,597,933.25
递延收益	12,751,491.66	1,932,723.75	12,751,491.66	1,932,723.75
其他权益工具投资公允价值变动	2,074,645.60	518,661.40	2,074,645.60	518,661.40
未实现内部交易				
合 计	127,417,760.83	28,056,741.40	127,467,247.50	28,049,318.40

5.26.2 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	1,058,694,573.65	264,673,643.42	1,132,543,206.50	283,135,801.63
非同一控制下企业合并负债评估增值	7,986,949.31	1,996,737.33	9,876,557.24	2,469,139.31
其他权益工具投资公允价值变动	43,335,959.04	10,833,989.76	50,588,037.12	12,647,009.28
固定资产加速计提折旧	44,713,608.89	6,707,041.33	29,911,786.20	4,486,767.93
合 计	1,154,731,090.89	284,211,411.84	1,222,919,587.06	302,738,718.15

5.27 其他非流动资产

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
预付长期资产购置款	764,757,383.36	989,186,338.89
一年内无法抵扣的进项税		
代持昆仑银行股份	210,000.00	210,000.00
抵债资产	5,540,117.28	5,540,117.28
委托贷款及借款	149,138,219.54	149,138,219.54
应收资产处置款		
代管资产	2,736,646.79	2,736,646.79
西域玉都建设项目改建	38,797,420.71	38,797,420.71
克拉玛依河浅水区域水上娱乐项目开发战略合作项目	450,000.00	450,000.00
小计	961,629,787.68	1,186,058,743.21
减：坏账准备		-
合计	961,629,787.68	1,186,058,743.21

5.28 短期借款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
质押借款	2,450,000.00	1,400,000.00
抵押借款	4,500,000.00	4,500,000.00
保证借款	192,000,000.00	197,000,000.00
信用借款	1,392,808,157.67	1,284,523,978.67
应计利息	163,389.19	407,372.10
合计	1,591,921,546.86	1,487,831,350.77

5.29 应付票据

种类	2023年6月30日	2022年12月31日
商业承兑汇票	500,000.00	4,053,972.12
合计	500,000.00	4,053,972.12

5.30 应付账款

5.30.1 应付账款列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	856,506,266.42	1,259,679,983.64
1至2年	634,235,310.78	339,736,377.37
2至3年	140,347,361.59	55,603,129.37
3年以上	116,311,492.18	166,195,924.88
合计	1,747,400,430.97	1,821,215,415.26

5.30.2 应付账款期末前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	占期末余额的比例(%)
中油(新疆)石油工程有限公司	工程款	122,052,272.55	6.98
新疆石油管理局供水公司	劳务费	96,269,804.85	5.51
新疆额尔齐斯河投资开发(集团)有限公司	水费	77,119,435.20	4.41
克拉玛依市禹荣有限责任公司	工程款	122,380,108.07	7.00
新疆石油管理局供热公司	劳务费	41,050,728.40	2.35
合计		458,872,349.07	26.26

5.31 预收款项

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
预收租金及其他	50,867,858.41	33,123,151.73
合计	50,867,858.41	33,123,151.73

5.32 合同负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
工程合同相关负债	780,487,295.41	671,084,992.20
预售房合同负债	250,265,409.60	311,475,470.90
预收销售水费款	9,273,673.18	1,046,865.97
预收售燃气款	79,555,348.59	93,701,930.74
预收售热款	14,353,916.16	5,664,837.86
预售居民生活服务合同	1,582,655.00	5,074,604.51
预收物业费及安保服务	2,004,880.97	477,312.06

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
预售商品款	28,078,018.12	32,575,333.05
技术服务合同	2,350,368.44	2,744,950.01
金融服务合同	1,783,875.07	1,741,422.24
劳务款、材料款及其他	28,437,130.81	22,153,757.24
合计	1,198,172,571.35	1,147,741,476.78

5.33 应付职工薪酬

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	22,735,293.35	90,242,638.85
2、职工福利费	1,814,301.25	539,929.25
3、社会保险费	143,715.28	22,698,681.41
其中：医疗保险费	43,065.71	4,102,764.44
工伤保险费	914.98	392,755.45
基本养老保险	22,877.30	15,933,471.49
失业保险费	665.09	535,663.36
企业年金缴费	76,192.20	1,734,026.67
4、住房公积金	212,677.00	276,890.50
5、工会经费和职工教育经费	17,210,870.04	22,323,810.83
合计	42,116,856.92	136,081,950.84

5.34 应交税费

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	16,537,831.83	18,158,074.48
企业所得税	11,939,036.02	37,497,746.78
土地增值税		-
城市维护建设税	398,784.27	1,022,844.33
教育费附加	278,309.72	734,836.65
房产税	654,034.47	15,836,025.53
印花税	226,155.68	2,056,775.37
环境保护税	87,467.93	80,847.02
资源税	2,307,412.87	3,438,529.22
个人所得税	1,766,004.34	5,438,373.74
土地使用税	11,310.90	8,811.19
石油特别收益金	630,217.45	654,697.70
其他税费	15,216.17	22,521.00
合计	34,851,781.65	84,950,083.01

5.35 其他应付款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	680,596,381.61	730,611,648.49
合计	680,596,381.61	730,611,648.49

5.35.1 其他应付款

5.35.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
代缴社会保险费及公积金	1,886,386.66	4,502,376.36
食堂费用	1,403,913.35	1,242,740.05
代收款代付款	69,358,738.44	79,375,160.09
应付保证金	80,242,548.61	85,569,569.09
应付押金、定金	99,009,540.76	103,318,983.49
应付质保金	106,033,560.08	102,478,642.63
员工考核款	3,462,638.78	12,302,977.54
代收缴款项	4,230,593.89	5,318,669.61
代理咨询费	105,000.00	105,000.00
应付外部单位款	231,543,214.05	268,314,870.90
残联保证金	136,054.85	1,536,988.24
党建经费	9,190,242.45	6,986,056.13
污水处理费	15,964,637.85	18,882,101.70
应付财产险	183,962.60	157,426.52
应付其他费用款	57,845,349.24	40,520,086.14
合计	680,596,381.61	730,611,648.49

5.36 担保赔偿准备金

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
担保赔偿准备金	6,991,809.37	6,444,766.48
合 计	6,991,809.37	6,444,766.48

其他说明：

根据《融资性担保公司管理暂行办法》第三十一条规定：融资性担保公司应当按不低于当年年末担保责任余额 1% 的比例提取担保赔偿准备金。担保赔偿准备金累计达到当年担保责任余额 10% 的，实行差额提取。差额提取办法和担保赔偿准备金的使用管理办法由监管部门另行制定。

5.37 未到期责任准备金

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
未到期责任准备金	3,210,713.23	2,857,213.33
合 计	3,210,713.23	2,857,213.33

其他说明：

根据《融资性担保公司管理暂行办法》第三十一条规定：融资性担保公司应当按照当年担保费收入的 50% 提取未到期责任准备金。

5.38 一年内到期的非流动负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年内到期的长期借款（附注 6.40）	92,000,000.00	415,921,918.83
1 年内到期的应付债券（附注 6.41）	126,004,043.38	129,371,027.78
合 计	218,004,043.38	545,292,946.61

5.39 其他流动负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
23 克拉玛依 CP002	500,000,000.00	
22 克拉玛依 CP001		500,000,000.00
22 克拉玛依 CP002	500,000,000.00	500,000,000.00
短期融资应计利息	10,460,273.97	10,982,191.78
待转销项税额		2,175,896.49
合 计	1,010,460,273.97	1,013,158,088.27

5.40 长期借款

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
质押借款	1,781,817,664.88	1,752,217,664.88
抵押借款	1,647,895,799.00	1,075,845,799.00
保证借款	1,281,249,740.15	965,042,017.59
信用借款	1,414,617,342.70	818,905,658.71
应计利息	-	1,071,272.95
减：一年内到期的长期借款（附注 6.38）	92,000,000.00	415,921,918.83
合 计	6,033,580,546.73	4,197,160,494.30

5.41 应付债券

5.41.1 应付债券

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
19 克拉玛依 MTN001	1,993,092,263.48	1,993,242,263.48
2020 克拉玛依 MTN001	995,497,971.38	995,647,971.38
21 克投 01-149720	1,097,743,150.53	1,097,893,150.53
2022 年债权融资	270,000,000.00	300,000,000.00
23 克拉玛依 MTN001	500,000,000.00	
应计利息	126,004,043.38	69,371,027.78
减：一年内到期的应付债券	126,004,043.38	129,371,027.78
合计	4,856,333,385.39	4,326,783,385.39

5.41.2 应付债券情况

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
19 克拉玛依 MTN001	2,000,000,000.00	2019/8/26	5 年	2,000,000,000.00
2020 克拉玛依 TN001	1,000,000,000.00	2020/3/9	5 年	1,000,000,000.00
21 克投 01-149720	1,100,000,000.00	2021/11/29	5 年	1,100,000,000.00
2022 年债权融资	300,000,000.00	2022/7/20	3 年	300,000,000.00
23 克拉玛依 MTN001	500,000,000.00	2023/6/7	5 年	500,000,000.00
合计	4,900,000,000.00			4,900,000,000.00

5.42 长期应付款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
长期应付款	1,444,449,350.18	1,442,609,877.38
专项应付款	2,846,696,840.76	2,102,523,785.02
合计	4,291,146,190.94	3,545,133,662.40

5.42.1 按款项性质列示长期应付款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
长输管道项目专项债资金	670,000,000.00	670,000,000.00
融资租赁	5,456,690.23	3,617,217.43
国开基础设施基金有限公司基础设施转款	741,350,000.00	741,350,000.00
长期应付工程款	27,642,659.95	27,642,659.95
合计	1,444,449,350.18	1,442,609,877.38
减：一年内到期部分		
合计	1,444,449,350.18	1,442,609,877.38

5.42.2 专项应付款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
工程教育基地工程	390,895,571.41	18,000,000.00
一中高中部迁建工程	330,000,000.00	330,000,000.00
厚博学院迁建项目	101,925,795.92	101,925,795.92
殡葬管理处项目工程	50,000,000.00	50,000,000.00
城市燃气管网维修改造专项	70,778,722.57	70,778,722.57
旧城区工业用地土地收储	166,832,004.17	166,832,004.17
拨付担保风险补偿金	2,600,000.00	2,600,000.00
克拉玛依市天然气储气设施建设项目	60,000,000.00	60,000,000.00
市财政 2021 年金融服务改革试点资金	17,569,234.46	17,569,234.46
委托投资科技资金	22,650,000.00	22,650,000.00
独山子区粮油储备款	1,490,000.00	1,490,000.00
三供一业分离移交系统改造项目	674,948,500.00	674,948,500.00
独山子区集中供热大气污染防治项目	10,000,000.00	10,000,000.00
石油批发站-三供一业分离移交改造项目	5,659,700.00	5,659,700.00
独山子区集中供热系统优化提升改造项目	120,000,000.00	120,000,000.00
2019--BJL2 北京路 2 号	4,000,000.00	4,000,000.00
独库自驾车营地项目	5,200,000.00	5,200,000.00
独山子区产业园区基础设施配套项目	4,500,000.00	4,500,000.00
独山子区产业园区标准化厂房项目	5,000,000.00	5,000,000.00
延安路公租房（二期）	2,223,333.33	2,223,333.33
科技三项经费	47,600.00	47,600.00
白浅滩基础设施专款	349,259,135.70	
独山子区高新技术产业园区基础设施项目（二期）	100,917,431.23	100,917,431.23
城市提示升级项目	60,000,000.00	60,000,000.00
独山子区牧民安置地基础设施建设项目	3,443,564.25	3,443,564.25
独山子区城市管网建设项目	36,697,247.72	14,678,899.09
供水管网 DMA 分区降低漏损项目	14,000.00	14,000.00
工业和信息化局-数字经济产业园企业科研孵化基地项目（五）	250,000,000.00	250,000,000.00
其他研发项目	45,000.00	45,000.00
合计	2,846,696,840.76	2,102,523,785.02

5.43 预计负债

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	形成原因
弃置费用	41,636,428.51	41,058,485.84	预计承担弃置费用
合计	41,636,428.51	41,058,485.84	

5.44 递延收益

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	1,041,480,968.92	1,061,837,882.63	政府拨款
合计	1,041,480,968.92	1,061,837,882.63	—

5.45 实收资本

股东名称	年初余额	本期增减变动（+、-）		期末余额
		增资	其他	
克拉玛依市国有资产监督管理委员会	3,000,000,000.00			3,000,000,000.00
合 计	3,000,000,000.00			3,000,000,000.00

5.46 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	5,171,189,283.28	5,220,000.00		5,171,189,283.28
其他资本公积	1,154,394,198.87		4,843,293.07	1,154,770,905.80
合计	6,325,583,482.15	5,220,000.00	4,843,293.07	6,325,960,189.08

5.47 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额		期末余额
		本期所得税前发生额	减：所得税费用	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	6,503,951.39			6,503,951.39
其他权益工具投资公允价值变动	6,503,951.39			6,503,951.39
其他综合收益合计	6,503,951.39			6,503,951.39

5.48 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	21,023,119.67	20,421,517.12	7,543,665.00	33,900,971.79
合计	21,023,119.67	20,421,517.12	7,543,665.00	33,900,971.79

5.49 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	715,997,375.21			715,997,375.21
合计	715,997,375.21			715,997,375.21

其他说明：

根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

5.50 一般风险准备

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一般风险准备金	4,764,287.69			4,764,287.69
合 计	4,764,287.69			4,764,287.69

5.51 未分配利润

项目	2023 年 1-6 月	2022 年
调整前上年末未分配利润	6,948,371,379.44	6,812,778,123.62
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	6,948,371,379.44	6,812,778,123.62
加：本期归属于母公司股东的净利润	287,927,721.73	544,864,751.98
减：提取法定盈余公积		36,284,818.71
提取一般风险准备		640,979.47
应付普通股股利		372,345,697.98
其他		
期末未分配利润	7,236,299,101.17	6,948,371,379.44

5.52 营业收入和营业成本

明 细	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
房屋及工程收入	446,807,678.38	379,187,902.67	300,473,632.16	258,572,116.12
租赁收入	216,492,560.97	187,343,081.60	153,856,665.63	128,552,792.88
物业服务收入	92,431,773.72	81,462,559.03	95,264,607.36	91,313,851.67
文化旅游收入	12,770,926.90	17,967,608.39	8,139,155.25	9,636,017.19
金融服务收入	37,883,425.94	4,458,117.51	48,856,058.86	5,763,832.89
工程项目管理收入	3,964,209.45	549,537.66	3,864,721.58	909,177.84
劳务及安保收入	440,883,564.70	401,648,044.78	522,123,298.72	527,423,010.00
燃气销售收入	601,247,511.41	473,369,983.52	471,395,401.67	368,529,906.04
商品贸易销售收入	10,497,413.31	4,001,935.46	440,925,576.78	437,561,293.36
城市生态服务收入	72,072,423.10	54,858,585.01	75,455,277.65	70,340,118.16
供水收入	206,535,329.42	182,128,408.37	203,497,273.25	191,349,073.48
供暖收入	520,155,778.81	452,332,433.35	465,253,649.19	409,188,286.54
乳制品销售收入	77,440,526.91	73,749,077.82	117,128,590.39	109,043,696.09
农产品及畜类销售	33,143,152.45	28,051,460.52	25,859,875.86	26,623,845.31
生活垃圾处置收入	14,999,940.90	12,329,927.58	27,853,482.00	26,395,093.67
保洁劳务收入	52,504,448.53	46,970,520.67	25,583,906.28	23,849,535.17
工程技术服务收入	138,177,568.59	110,100,260.75	52,373,801.07	42,709,668.14
商超收入	3,639,291.70	2,609,183.17	18,479,758.91	18,165,917.91
污水处理收入	17,133,019.05	12,964,483.60	15,270,047.36	10,918,555.95
酒店经营收入	13,515,697.47	13,302,622.63	9,534,444.57	14,630,363.20
信息技术收入	16,168,460.84	14,159,615.88		
林木及绿化收入	19,232,378.43	4,790,355.77		
医疗物资收入	46,500,665.42	33,845,671.24		
其他业务	6,584,233.78	3,322,309.87	3,858,232.00	3,852,859.00
合 计	3,100,781,980.17	2,595,503,686.85	3,085,047,456.54	2,775,329,010.61

5.53 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	114,491,719.04	存出保证金及质押借款
应收账款	147,039,702.34	质押
投资性房地产	2,865,915,150.20	抵押

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	180,806,093.52	抵押
在建工程	754,108,011.18	抵押
无形资产	120,885,613.55	抵押
合计	4,183,246,289.83	

6、集团的构成

子公司名称	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
克拉玛依市城投投资经营有限责任公司	克市	资产经营	100		设立
克拉玛依市智鑫投资管理有限责任公司	克市	航空服务	40	60	设立
克拉玛依市城投工程建设项目管理有限公司	克市	建筑施工	100		设立
克拉玛依市国有资产投资经营有限责任公司	克市	资产经营	100		划拨
克拉玛依市国投投资咨询有限责任公司	克市	咨询服务		100	划拨
陕西宝石花鸿盛实业有限公司	西安市	租赁服务		100	设立
深圳市新业国立投资有限公司	深圳市	租赁服务		100	设立
四川新克鸿盛实业有限公司	成都市	租赁服务		100	设立
上海宝石花鸿盛酒店有限公司	上海市	租赁服务		100	设立
青岛克拉玛依宾馆有限公司	青岛市	酒店服务		100	划拨
新疆克拉骏国际贸易有限公司	克市	商品贸易		51	设立
克拉玛依市城鹏保安服务有限责任公司	克市	保安服务		100	设立
克拉玛依市绿成农牧业投资发展有限责任公司	克市	农业开发	100		设立
克拉玛依市鑫盛小额贷款股份有限公司	克市	金融服务	86.67	13.33	设立
克拉玛依市国企改革与发展投资基金有限公司	克市	投资	90	10	设立
克拉玛依市城投鹏基物业股份有限公司	克市	物业管理	72.86	27.14	设立
克拉玛依市领航创投企业管理有限公司	克市	商业服务		100	设立
青岛青鹏志合物业服务有限公司	青岛市	物业管理		100	设立
新疆鼎盛城市运营管理有限公司	克市	物业管理		85	设立
克拉玛依市中小企业融资担保有限公司	克市	融资担保		100	设立
克拉玛依市西探迁建工程项目管理有限公司	克市	建筑施工	100		设立
新疆聚晟融资租赁有限公司	克市	融资租赁		92.27	购买
克拉玛依市聚力融资担保有限责任公司	克市	融资担保		100	购买
克拉玛依市陶土矿业有限责任公司	克市	矿产开发	100		设立
克拉玛依市明旭置业有限责任公司	克市	房产开发	60		设立
克拉玛依市漠上花开酒店管理有限责任公司	克市	酒店管理	100		设立
克拉玛依市红城文化旅游集团有限责任公司	克市	旅游服务	100		设立
克拉玛依魔鬼城旅游开发有限责任公司	克市	旅游服务		60.78	设立
克拉玛依市集客旅游服务有限责任公司	克市	旅游服务		100	设立
克拉玛依市红城文化传媒有限责任公司	克市	广告服务		100	设立
克拉玛依黑油山旅游开发有限责任公司	克市	旅游服务		100	设立
克拉玛依黑油山教育咨询服务有限责任公司	克市	教育服务		100	设立
克拉玛依市红城国际旅行社有限责任公司	克市	旅游服务		100	设立
克拉玛依市富城能源集团有限公司	克市	天然气销售	100		设立
克拉玛依市城投油砂矿勘探有限责任公司	克市	油砂矿勘探		100	设立

子公司名称	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
克拉玛依市富城天然气有限责任公司	克市	天然气销售		100	设立
克拉玛依市富城油气销售有限公司	克市	天然气销售		100	设立
克拉玛依市富城油气研究院有限公司	克市	技术开发研究		100	设立
克拉玛依市富城油气合作开发有限公司	克市	天然气销售		100	设立
克拉玛依市富城技术服务有限公司	克市	天然气销售		100	设立
新疆宇澄热力股份有限公司	克市	热力生产供应		80	购买
富城能源（香港）投资有限公司	香港	劳务派遣		100	设立
新疆领晟安全产业发展有限责任公司	克市	监控服务		100	设立
成都鲲讯能源科技有限公司	成都	能源技术研发		100	设立
克拉玛依市云计算产业投资开发有限公司	克市	数据开发	100		划拨
新疆西部绿洲生态发展有限责任公司	克市	农业开发		100	划拨
克拉玛依市西部绿洲保安服务有限责任公司	克市	保安服务		100	划拨
克拉玛依市西部绿洲物业服务有限责任公司	克市	物业管理		100	划拨
克拉玛依市种子有限责任公司	克市	农业开发		100	购买
克拉玛依市水务有限责任公司	克市	供水服务	100		划拨
克拉玛依市供水工程技术有限责任公司	克市	工程技术		100	设立
克拉玛依市热力有限责任公司	克市	供热服务	100		划拨
新疆热网工程技术有限责任公司	克市	工程维修		100	设立
克拉玛依市燃气有限责任公司	克市	供气服务	100		划拨
新疆鼎诚检测科技有限责任公司	克市	检测服务		100	设立
新疆盛诚工程建设有限责任公司	克市	工程维修		100	设立
克拉玛依绿成农业开发有限责任公司	克市	农业开发		100	划拨
克拉玛依市绿成农业科技有限责任公司	克市	农业开发		100	设立
克拉玛依市绿成粮油储备有限公司	克市	粮油储备		100	设立
克拉玛依金融发展集团有限公司	克市	金融服务	100		划拨
克拉玛依城市发展基金有限公司	克市	股权投资		100	划拨
克拉玛依金发基金管理有限公司	克市	股权投资		100	划拨
克拉玛依创业创新投资引导基金有限公司	克市	股权投资		100	划拨
克拉玛依丝路产业基金有限合伙企业	克市	股权投资		100	划拨
克拉玛依城市普惠融资担保有限公司	克市	股权投资		100	划拨
克拉玛依城市产业投资基金有限责任公司	克市	股权投资		100	划拨
克拉玛依广盛实业投资有限公司	克市	综合服务	100		划拨
克拉玛依市广盛房地产开发有限责任公司	克市	房产开发		100	划拨
克拉玛依市广盛供热有限责任公司	克市	热力生产供应		100	划拨
克拉玛依市石化工业园开发有限责任公司	克市	园区开发		100	划拨
克拉玛依广合盛物业管理有限公司	克市	物业管理		100	划拨
克拉玛依广盛农牧有限公司	克市	农业开发		100	划拨
克拉玛依广盛健康管理服务有限公司	克市	教育		100	划拨
克拉玛依广盛众益人力资源开发有限公司	克市	人力资源		100	划拨
克拉玛依市景弘招商服务有限公司	克市	招商服务		100	划拨
克拉玛依广云数信息科技有限公司	克市	信息服务		100	设立
克拉玛依广佑瑞祥殡葬服务有限责任公司	克市	殡葬服务		100	设立
克拉玛依广盛工贸有限公司	克市	贸易		100	设立
新疆聚祥建筑工程有限公司	克市	建筑工程		100	设立
克拉玛依源盛能源有限公司	克市	能源供应		100	设立

子公司名称	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
克拉玛依高新综合能源服务有限公司	克市	能源供应		100	设立
克拉玛依广盛水处理技术有限公司	克市	环保		99.91	划拨
克拉玛依市华旗守押有限责任公司	克市	安保服务	58		划拨
克拉玛依市华旗保安职业培训学校有限责任公司	克市	保安培训		100	划拨
克拉玛依市安车机动车检测有限责任公司	克市	机动车检测		100	划拨
数字丝路新疆产业投资集团有限公司	克市	信息技术服务	100		划拨
克拉玛依天地图有限公司	克市	测绘服务		80	划拨
克拉玛依天地图网格科技有限公司	克市	信息服务		90	划拨
克拉玛依天岩石油科技有限公司	克市	地质勘查服务		50	划拨
新疆丝路创新数字经济研究有限公司	克市	信息服务		80	设立
新疆睿数云鼎信息科技有限公司	克市	商务服务业		100	设立
克拉玛依融汇投资集团有限公司	克市	城市基础设施	100		
克拉玛依融汇房地产开发有限责任公司	克市	房地产开发		100	划拨
新疆融汇城市生态环境服务有限责任公司	克市	城市生态服务		100	划拨
克拉玛依融汇物业服务有限责任公司	克市	物业服务		100	划拨
克拉玛依融汇旅游开发有限责任公司	克市	服务行业		100	划拨
克拉玛依融汇人力资源开发有限责任公司	克市	劳务派遣		100	划拨
克拉玛依融汇养老服务有限责任公司	克市	服务行业		100	划拨
克拉玛依融汇供应链科技有限责任公司	克市	农业生态投资		100	划拨
克拉玛依融汇教育管理有限责任公司	克市	教育服务		51	划拨
克拉玛依聚升国有资本投资运营有限责任公司	克市	投资服务		100	划拨
克拉玛依聚升泰德投资管理有限公司	克市	投资服务		50	划拨
克拉玛依聚升新兴产业投资合伙企业（有限合伙）	克市	投资管理		75	划拨
克拉玛依融汇能源技术服务有限责任公司	克市	技术服务		100	划拨
新疆融数信息科技有限公司	克市	信息技术		100	划拨
克拉玛依融汇牧业有限责任公司	克市	农牧行业		100	划拨
克拉玛依融汇园区开发有限责任公司	克市	园区开发		57.97	划拨
克拉玛依融汇招商服务有限责任公司	克市	劳务服务		100	划拨
克拉玛依产城融合有限责任公司	克市	园区开发		89.38	设立
克拉玛依领航职业技能培训有限责任公司	克市	教培服务		100	设立
克拉玛依云博供应链管理有限责任公司	克市	商务服务		100	设立
克拉玛依德汇建设产业发展有限公司	克市	零售业		70	设立
克拉玛依融汇新兴产业投资发展有限责任公司	克市	投资		100	设立
新疆丝路彩砂矿业有限责任公司	克市	矿产开发		61.9	划拨
克拉玛依紫砂文化交流有限公司	克市	零售业		63.38	划拨
克拉玛依市独山子区天鼎投资集团有限责任公司	克市	房地产业	100	100	划拨
克拉玛依市独山子区城投项目管理有限责任公司	克市	项目管理		100	划拨
新疆诺克元商贸有限公司	克市	零售业		100	划拨
新疆天骥设备检测科技有限公司	克市	检测服务		60	划拨
克拉玛依市独山子区天源水务有限责任公司	克市	供水服务		100	划拨
克拉玛依市独山子区晟通热力有限责任公司	克市	热力生产供应		100	划拨
新疆天盛园区开发管理有限责任公司	克市	园区开发		100	划拨
克拉玛依市独山子区鼎信建筑材料检测有限公司	克市	检测服务		100	划拨
克拉玛依市独山子区天容资产管理有限公司	克市	商务服务业		100	划拨
克拉玛依市独山子区城市建设开发有限责任公司	克市	工程施工	100		划拨

子公司名称	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
克拉玛依市独山子建业房地产开发有限责任公司	克市	房地产开发		100	划拨
克拉玛依市独山子区鼎城建材有限公司	克市	建材销售		100	划拨
克拉玛依市绿鑫绿化苗木园艺公司	克市	苗木销售		100	划拨
克拉玛依市独山子民众建筑劳务有限公司	克市	劳务派遣		100	划拨
克拉玛依市明珠资产运营管理有限公司	克市	酒店服务		100	划拨
克拉玛依市独山子区天城能源发展有限公司	克市	能源服务		100	设立
克拉玛依市独山子金盾保安服务有限公司	克市	保安服务	100		划拨
克拉玛依市御诚保安有限责任公司	克市	保安服务		100	划拨
克拉玛依市独山子区信达劳务有限责任公司	克市	劳务服务		100	划拨
克拉玛依市独山子区康景物业服务有限责任公司	克市	物业服务		100	划拨
独山子区至信物业服务有限责任公司	克市	物业服务		100	划拨
克拉玛依市独山子区穗丰粮油贸易有限责任公司	克市	粮油销售	100		划拨
克拉玛依市独山子区鑫谷粮油购销储备有限责任公司	克市	粮油销售		100	划拨
克拉玛依市独山子绿丰农牧发展有限公司	克市	农产品销售		100	划拨
克拉玛依市独山子区万晟商贸有限责任公司	克市	零售批发		100	划拨
克拉玛依市天晓物联网有限责任公司	克市	零售批发		60	划拨
克拉玛依市福瑞祥殡葬服务有限责任公司	克市	殡葬服务		100	设立

克拉玛依市城市建设投资发展有限责任公司

2023年8月30日

