

资产负债表

编制单位：南雄市国有资产投资有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年6月30日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	278,062,724.87	9,293,000.94	230,040,338.48	19,436,590.75
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	五、2	676,358,302.36		519,402,598.83	
应收款项融资					
预付款项	五、3	33,123,348.32	58,275.00	33,037,391.36	141,742.10
其他应收款	五、4	374,428,165.58	354,970,815.27	344,988,927.02	371,287,928.25
其中：应收利息					
应收股利			50,000.00		50,000.00
存货	五、5	1,857,475,515.98	73,424,560.00	1,897,243,672.11	73,449,860.00
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、6	2,267,183.03		2,078,352.23	
流动资产合计		3,221,715,240.14	437,746,651.21	3,026,791,280.03	464,316,121.10
非流动资产：					
可供出售金融资产					
持有至到期投资					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、7	162,425,886.73	1,294,073,613.16	134,280,693.23	1,268,178,419.66
其他权益工具投资	五、8	115,692,944.91	20,669,076.83	115,692,944.91	20,669,076.83
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、9	565,452,156.04	565,452,156.04	565,691,201.98	565,691,201.98
固定资产	五、10	257,130,289.98	15,592,442.89	267,729,285.91	20,327,408.87
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、11	38,506,947.16	4,101,766.79	42,013,904.61	4,163,326.07
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、12	2,329,803.57		2,481,140.78	336,238.16
递延所得税资产	五、13	4,719,597.02		4,666,064.92	
其他非流动资产	五、14	3,550,974.00	3,550,974.00	3,550,974.00	3,550,974.00
非流动资产合计		1,149,808,599.41	1,903,440,029.71	1,136,106,210.34	1,882,916,645.57
资产总计		4,371,523,839.55	2,341,186,680.92	4,162,897,490.37	2,347,232,766.67

公司法定代表人：

迪沈
暖

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

美叶
金

资产负债表（续）

编制单位：南雄市国有资产投资有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年6月30日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、15	57,000,000.00		54,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	五、16	96,127,524.22		20,513,455.11	
预收款项	五、17	1,965,674.59		6,300,811.60	1,350.00
合同负债	五、18	52,356,518.90		61,658,541.87	
应付职工薪酬	五、19	1,627,473.88		2,147,574.79	
应交税费	五、20	177,495,352.64	111,758.8600	165,794,628.82	144,052.72
其他应付款	五、21	1,355,879,188.97	66,663,564.5600	1,226,170,347.74	63,063,100.62
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	五、22	31,374,246.58	6,574,246.58	31,374,246.58	6,574,246.58
其他流动负债	五、23			3,000,971.11	
流动负债合计		1,773,825,979.78	73,349,570.00	1,570,960,577.62	69,782,749.92
非流动负债：					
长期借款	五、24	88,700,000.00	50,000,000.00	89,607,822.00	50,000,000.00
应付债券	五、25	339,047,888.29	339,047,888.29	338,725,815.96	338,725,815.96
其中：优先股					
永续债					
租赁负债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债	五、13	3,819,082.45	1,829,557.46	3,819,082.45	1,829,557.46
其他非流动负债			1,728,310.24		1,728,310.24
非流动负债合计		431,566,970.74	392,605,755.99	432,152,720.41	392,283,683.66
负债合计		2,205,392,950.52	465,955,325.99	2,003,113,298.03	462,066,433.58
所有者权益					
实收资本	五、26	728,000,000.00	728,000,000.00	728,000,000.00	728,000,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、27	1,228,773,280.20	1,203,951,504.55	1,228,773,280.20	1,203,951,504.55
减：库存股					
其他综合收益	五、28	6,380,618.33	5,488,672.37	6,380,618.33	5,488,672.37
专项储备					
盈余公积	五、29	8,984,071.47	8,984,071.47	8,984,071.47	8,984,071.47
一般风险准备					
未分配利润	五、30	142,141,821.75	-71,192,893.46	136,222,269.79	-61,257,915.30
归属于母公司所有者权益合计		2,114,279,791.75	1,875,231,354.93	2,108,360,239.79	1,885,166,333.09
少数股东权益		51,851,097.28		51,423,952.55	
所有者权益合计		2,166,130,889.03	1,875,231,354.93	2,159,784,192.34	1,885,166,333.09
负债和所有者权益总计		4,371,523,839.55	2,341,186,680.92	4,162,897,490.37	2,347,232,766.67

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人

[Signature]

公司会计机构负责人：



利 润 表

编制单位：南雄市国有资产投资有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年6月		2022年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、31	345,603,870.96	1,489,722.89	478,986,364.77	8,366,144.01
减：营业成本	五、31	286,982,159.54	321,101.94	412,718,160.85	11,867,704.81
税金及附加	五、32	13,738,886.46	74,132.50	4,625,896.28	357,344.20
销售费用	五、33	31,359.19		33,217.95	
管理费用	五、34	34,216,876.41	8,300,122.64	46,999,838.64	9,397,963.24
研发费用					
财务费用	五、35	1,640,369.10	2,208,908.74	2,953,808.11	2,450,508.12
其中：利息费用		2,797,084.91	1,507,584.19	5,169,367.22	3,125,624.17
利息收入		2,394,866.44	93,141.20	2,303,514.64	681,291.46
加：其他收益	五、36	5,387,845.17		401,334.05	22,959.63
投资收益(损失以“-”号填列)	五、37	2,493,107.46	-392.54	16,430,336.37	22,891,509.21
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-392.54	-392.54	1,061,069.88	-608,490.79
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)	五、38	-214,128.41		-58,455.19	
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(损失以“-”号填列)		16,661,044.48	-9,414,935.47	28,428,658.17	7,207,092.48
加：营业外收入	五、39	1,438,500.79	1,000,000.00	24,092,378.76	22,719,909.14
减：营业外支出	五、40	1,507,871.65	520,042.69	2,178,315.70	469,909.58
三、利润总额(损失以“-”号填列)		16,591,673.62	-8,934,978.16	50,342,721.23	29,457,092.04
减：所得税费用	五、41	9,244,976.93		9,319,674.27	
四、净利润(损失以“-”号填列)		7,346,696.69	-8,934,978.16	41,023,046.96	29,457,092.04
其中：被合并方在合并前实现的净利润					
(一) 按经营持续性分类		7,346,696.69	-8,934,978.16	41,023,046.96	29,457,092.04
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		7,346,696.69	-8,934,978.16	41,023,046.96	29,457,092.04
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类		7,346,696.69		41,023,046.96	
1. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		6,919,551.96		43,805,516.98	
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		427,144.73		-2,782,470.02	
五、其他综合收益的税后净额				1,106,612.08	
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				-659,069.24	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益				-659,069.24	
(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				-659,069.24	
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) 可供出售金融资产公允价值变动损益					
(8) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
(9) 现金流量套期损益的有效部分					
(10) 其他					
(二) 归属少数股东的其他综合收益的税后净额				1,765,681.32	
六、综合收益总额		7,346,696.69	-8,934,978.16	42,129,659.04	29,457,092.04
归属于母公司所有者的综合收益总额		6,919,551.96		43,146,447.74	
归属于少数股东的综合收益总额		427,144.73		-1,016,788.70	

公司法定代表人：

迪沈

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

美金叶

现金流量表

编制单位：南雄市国有资产投资有限责任公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年6月		2022年度	
		合并	公司	合并	公司
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		236,306,029.96	1,569,279.04	562,235,935.46	8,548,391.82
收到的税费返还		5,249,220.06		18,096,668.76	
收到其他与经营活动有关的现金	五、42	223,651,426.93	57,813,098.34	257,490,752.80	67,257,710.78
经营活动现金流入小计		465,206,676.95	59,382,377.38	837,823,357.02	75,806,102.60
购买商品、接受劳务支付的现金		208,234,807.06	34,768.71	579,256,441.50	832,817.60
支付给职工以及为职工支付的现金		14,059,334.69	1,960,519.64	29,550,747.66	7,278,066.98
支付的各项税费		22,442,919.57	33,320.23	17,839,812.00	552,200.48
支付其他与经营活动有关的现金	五、42	151,927,984.14	49,078,125.38	201,573,180.22	90,106,647.92
经营活动现金流出小计		396,665,045.46	51,106,733.96	828,220,181.38	98,769,732.98
经营活动产生的现金流量净额		68,541,631.49	8,275,643.42	9,603,175.64	-22,963,630.38
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		77,373.96	77,373.96		
取得投资收益收到的现金		2,493,500.00		15,369,266.49	24,000,000.00
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	五、42			75,560,825.41	
投资活动现金流入小计		2,570,873.96	77,373.96	90,930,091.90	24,000,000.00
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,945,499.40	16,063.00	21,566,506.95	8,445,886.00
投资支付的现金		18,222,960.00	15,972,960.00	21,543,400.00	19,263,400.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		21,168,459.40	15,989,023.00	43,109,906.95	27,709,286.00
投资活动产生的现金流量净额		-18,597,585.44	-15,911,649.04	47,820,184.95	-3,709,286.00
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金				20,000,000.00	20,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金					
取得借款收到的现金		34,592,178.00		110,392,187.77	50,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、42			70,741,394.79	60,286,498.73
筹资活动现金流入小计		34,592,178.00		201,133,582.56	130,286,498.73
偿还债务支付的现金		32,500,000.00		17,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,013,837.66	2,507,584.19	73,292,270.01	64,355,624.17
其中：子公司支付给少数股东的现金股利				6,432,902.83	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、42			69,579,551.25	64,486,498.73
筹资活动现金流出小计		36,513,837.66	2,507,584.19	159,871,821.26	128,842,122.90
筹资活动产生的现金流量净额		-1,921,659.66	-2,507,584.19	41,261,761.30	1,444,375.83
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		48,022,386.39	-10,143,589.81	98,685,121.89	-25,228,540.55
加：期初现金及现金等价物余额		226,881,324.48	19,436,590.75	128,196,202.59	44,665,131.30
六、期末现金及现金等价物余额		274,903,710.87	9,293,000.94	226,881,324.48	19,436,590.75

公司法定代表人：

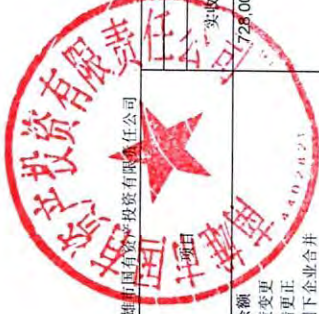


主管会计工作的公司负责人：

(Handwritten signature)

公司会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

编制单位：南通迪威投资股份有限公司
单位：人民币元

2023年1-6月														
归属上市公司所有者权益														
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债											
一、上年年末余额	728,000,000.00			1,228,773,280.20		6,380,618.33		8,984,071.47		136,222,269.79		2,108,360,239.79	51,423,952.55	2,159,784,192.34
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、本年初余额	728,000,000.00			1,228,773,280.20		6,380,618.33		8,984,071.47		136,222,269.79		2,108,360,239.79	51,423,952.55	2,159,784,192.34
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）														
（一）综合收益总额														
（二）股东（或所有者）投入和减少资本														
1. 所有者投入的资本														
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										-1,000,000.00		-1,000,000.00		-1,000,000.00
2. 对股东（或所有者）的分配										-1,000,000.00		-1,000,000.00		-1,000,000.00
3. 一般风险准备														
4. 其他														
（四）股东（或所有者）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														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	728,000,000.00			1,228,773,280.20		6,380,618.33		8,984,071.47		142,141,821.76		2,114,279,791.75	51,851,097.28	2,166,130,889.03

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

迪威

陈

美叶金



所有者权益变动表

单位：人民币元

2023年1-6月												
项目	归属于母公司所有者权益											
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	728,000,000.00				1,203,951,504.55		5,488,672.37		8,984,071.47	-61,257,915.30		1,885,166,333.09
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	728,000,000.00				1,203,951,504.55		5,488,672.37		8,984,071.47	-61,257,915.30		1,885,166,333.09
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）股东（或所有者）投入和减少资本												
1. 所有者投入的资本												
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										-1,000,000.00		-1,000,000.00
2. 对股东（或所有者）的分配										-1,000,000.00		-1,000,000.00
3. 其他												
（四）股东（或所有者）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												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	728,000,000.00				1,203,951,504.55		5,488,672.37		8,984,071.47	-71,192,893.46		1,875,231,354.93

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

迪威

美叶金

南雄市国有资产投资有限责任公司

2023 年 1-6 月财务报表附注

（金额单位：人民币元）

一、 公司基本情况

（一） 公司历史沿革

南雄市国有资产投资有限责任公司（以下简称“本公司”或“公司”）为有限责任公司（国有独资），成立于 2005 年 08 月 31 日，取得广东省韶关市南雄市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 91440282779966713T 号的企业法人营业执照。公司注册资本为 200,000.00 万元，出资人为南雄市财政局，占公司注册资本的 100.00%。

2005 年 6 月 16 日，根据“雄府办（2005）54 号”文件，南雄市人民政府决定设立“南雄市国有资产投资有限责任公司”的通知，南雄市国有资产投资有限责任公司注册成立，注册资本为 4,500.00 万元，其中货币出资 500.00 万元，占比 11.12%；实物出资 4,000.00 万元，占比 88.88%。股东为南雄市公共资产管理中心。

2005 年 7 月 13 日，本公司已收到股东南雄市公共资产管理中心缴纳的注册资本合计人民币 4,500.00 万元，其中货币出资 500.00 万元，房屋及土地使用权出资 4,000.00 万元。出资已经韶关市新立合伙会计师事务所审验并出具“韶新立验字（2005）第 033 号”验资报告。

2018 年 5 月 16 日，南雄市国有资产投资有限责任公司股东决定根据 2016 年召开的第八期和第九期市府常务会议纪要决定和南雄市兴雄建设投资有限公司《关于要求变更旅游公司、国投公司出资人的请示》及其国资办的批复，同意将本公司出资人变更为南雄市兴雄建设投资有限公司。

2018 年 11 月 19 日，根据《南雄市人民政府关于重组南雄市国有资产投资有限责任公司的通知》，公司出资人为南雄市国有资产监督管理委员会办公室，注册资本增资到 200,000.00 万元。

2018 年 11 月 22 日，南雄市国有资产投资有限责任公司股东决定同意南雄市兴雄建设投资有限公司持有本公司 100.00% 的股权以货币 4,500.00 万元转让给南雄市

国有资产监督管理委员会办公室。同意公司注册资本由人民币 4,500.00 万元变更为人民币 200,000.00 万元。

2019 年 5 月 28 日，根据《南雄市人民政府关于变更南雄市国有资产投资有限责任公司出资人的通知》，南雄市人民政府决定将南雄市国有资产投资有限责任公司的出资人变更为南雄市财政局，授权市财政局履行出资人职责。

2019 年度，本公司根据南雄市人民政府、南雄市财政局文件共收到实物注资 63,300.00 万元，货币注资 3,000.00 万元。注资后本公司实收资本 70,800.00 万元，南雄市财政局持股 100.00%。

2022 年度，本公司收到南雄市财政局货币注资 2,000.00 万元，注资后本公司实收资本 72,800.00 万元，南雄市财政局持股 100.00%。

法定代表人：沈迪斌

实收资本：72,800.00 万元

（二） 公司经营范围

基础设施投资，国有企业转制后的剩余资产的经营，房地产开发经营，房屋租赁，经营销售：农、林、牧、渔业产品。（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）。

（三） 公司注册地址

南雄市雄州街道雄东路 51 号雄州景苑 10 号门店及二层写字楼

（四） 经营期限：2005 年 8 月 31 日至长期

（五） 公司的基本组织架构

本公司根据《公司法》和《章程》的规定，未设股东会，由股东行使股东会权利；设置了董事会、监事会等组织机构，董事会为股东委派的常设权力机构，监事会为股东的派出监督机构。

（六） 合并财务报表的合并范围

2023 年 1-6 月纳入合并范围的公司共 35 户；；详见本附注七“在其他主体中的权

益”。2023 年 1-6 月合并范围比 2022 年度增加 0 户，减少 1 户，详见本附注六“合并范围的变更”。

（七） 公司财务报告的批准报出

本财务报告已经公司董事会于 2023 年 8 月 25 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

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，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”）的披露规定编制。

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、 持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、 主要会计政策、会计估计

1、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2023 年 1-6 月的合并及公司经营成果和现金流量。

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、 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。

4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

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。

（1）同一控制下企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（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，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“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）。

6、合并财务报表的编制方法

（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。

（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，详见本附注三、14 “长期股权投资”或本附注三、10 “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”（详见本附注三、14、（2）④）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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本

公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14、（2）、②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、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的现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇

率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

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

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，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。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。满足以下条件之一时，金融负债可

在初始计量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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，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。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、应付债券等。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。

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。贷款承诺，是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。不属于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，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本公司作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第 14 号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②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；

③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的控制。

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

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

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。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对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，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。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失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；

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。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；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，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

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

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，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。确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合2 银行承兑汇票

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

应收账款组合1 账龄组合：以账龄作为信用风险特征组合。

应收账款组合2 其他组合：公司与关联方、国有企业、政府单位之间的应收账款。

B.当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合1 账龄组合：以账龄作为信用风险特征组合。

其他应收款组合2 其他组合：公司与关联方、国有企业、政府单位之间的应收账款。

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（8）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

11、 存货

（1） 存货的分类

存货分类为：存货按库存商品、开发成本、合同履约成本及待开发土地分类。

（2） 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，于每年年末对存货进行全面盘点；存货取得时按实际成本计价；库存商品及材料物资领用发出时采用先进先出法，低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。开发成本、工程施工等发出时按照工程项目归集成本个别计价。

开发成本的实际成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。

（3） 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4） 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

（5） 房地产开发产品的处理

房地产开发产品的可变现净值是指单个开发成本、开发产品、出租开发产品等在资产负债表日以估计售价减去估计完工成本及估计的销售费用以及相关税费后的金额。

开发用土地在“存货-开发成本”科目核算，对于纯土地开发项目：其费用支出单独构成土地开发成本；对于连同房产整体开发的项目：其费用可分清负担对象，一般按实际面积分摊计入商品房成本。

公共配套设施按实际成本计入开发成本，完工时，摊销转入住宅等可售物业的成本，但如具有经营价值其开发商拥有收益权的配套设施，单独计入“投资性房地产”或“开发产品”。

12、 合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

13、持有待售资产

本公司将通过出售（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，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1)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；(2)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。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《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》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

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

14、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。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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。

（2）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。

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。

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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④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，按本附注三、6、

（2）“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；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，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。

15、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-50	0-5	1.90-5.00
自来水厂	20-50	0-5	1.90-5.00
机器设备	5-30	0-5	3.17-20.00
运输设备	5	0-5	19.00-20.00
办公设备及其他	3-5	0-5	19.00-33.33

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

16、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

17、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

18、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

19、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：**A.**租赁负债的初始计量金额；**B.**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；**C.**发生的初始直接费用；**D.**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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

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，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：**A.**固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；**C.**本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；**D.**租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；**E.**根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40,000.00 元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

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

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：**A.**承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；**D.**承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；**E.**由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。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。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

（3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产

20、长期待摊费用的摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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。

22、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。其中：

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。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，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。

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。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

24、收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

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，将购买方签收时点或验收时点，作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

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，物业的控制权在某一时点转移。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。

提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照与客户本期结算的金额确定。资产负债表日，本公司对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。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，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过已完成的劳务进度，则将超过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。

工程建造收入

本公司对外提供工程建造劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照与客户本期结算的金额确定。资产负债表日，本公司对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。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，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劳务进度，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劳务而发生的成本，确认为合同履约成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度结转主营业务成本。本公司将为获取工程劳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劳务的进度摊销计入损益。

如果合同成本的账面价值高于因提供该劳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。

25、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或非货币性资产，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。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

26、递延所得税资产和递延所得税负债

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）的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）的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。

27、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。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得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

28、其他重要的会计政策和会计估计

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、13“持有待售资产”相关描述。

29、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

① 企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”），其中就“企业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的会计处理”，以及“亏损合同的判断”作出规定，自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释第 15 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

② 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《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”），其中就“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”，以及“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”作出规定，自公布之日起施行。执行解释第 16 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③ 其他会计政策变更

本报告期未发生其他会计政策变更事项

（2）会计估计变更及其影响

本报告期未发生会计估计变更事项。

四、税项

1、公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%
房产税	房产原值或租金	1.2%、12%
其他税项	按税法对税项的规定计算、缴纳	-

2、税收优惠

根据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》财税〔2019〕13号第二条，二、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25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	2023.6.30	2022.12.31
现金	59,458.36	64,933.71
银行存款	276,886,913.84	228,859,052.10
其他货币资金	1,116,352.67	1,116,352.67
合计	278,062,724.87	230,040,338.48

注：截止2023年6月30日，本公司其他货币资金1,116,352.67元为按揭贷款保证金；银行存款中2,042,661.33元为诉讼冻结账户。

2、应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

类别	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	677,277,454.48	919,152.12	676,358,302.36	520,413,796.43	1,011,197.60	519,402,598.83

合计	677,277,454.48	919,152.12	676,358,302.36	520,413,796.43	1,011,197.60	519,402,598.83
----	----------------	------------	----------------	----------------	--------------	----------------

(2) 坏账准备的计提

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2023年6月30日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	81,502,253.44	0.00	-
1至2年	18,192,228.20	5.00	909,611.41
2至3年	95,407.05	10.00	9,540.71
3年以上		20.00	-
合 计	99,789,888.69	-	919,152.12

组合——其他组合

项 目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
关联方			
国有企业	562,128,130.00	-	
政府单位	15,359,435.79	-	
合 计	577,487,565.79	-	

本公司其他组合包括本公司与关联方、国有企业、政府单位之间的应收账款，其信用较好，整个存续期的预期信用损失为零，坏账准备为零。

(3) 坏账准备的变动

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.6.30
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	-	1,011,197.60	92,045.48		919,152.12

(4) 截止2023年6月30日应收账款金额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	2023.6.30	账龄	占总额比例(%)	坏账准备
南雄市兴雄旅游投资有限责任公司	非关联方	425,931,864.08	1年以内	62.89	
		97,281,402.99	1至2年	14.36	
南雄市中城房地产开发有	非关联方	44,300,000.00	1年以内	6.54	875,000.00

限公司		17,500,000.00	1 至 2 年	2.58	
南雄市澜河镇人民政府	非关联方	5,044,599.85	1 年以内	0.74	
南雄市界址镇人民政府	非关联方	4,821,311.81	1 年以内	0.71	
南雄市坪田镇人民政府	非关联方	1,442,083.96	1 年以内	0.21	
合计	-	596,321,262.69	-	88.05	875,000.00

3、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	2023.6.30		2022.12.31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	26,014,804.38	78.54	25,928,847.42	78.49
1 至 2 年	7,087,503.94	21.40	7,087,503.94	21.45
2 至 3 年	11,040.00	0.03	11,040.00	0.03
3 年以上	10,000.00	0.03	10,000.00	0.03
合计	33,123,348.32	100.00	33,037,391.36	100.00

（2）截止 2023 年 6 月 30 日预付款项金额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	金额	占总额比例（%）	账龄	未结算原因
广东省第五建筑工程有限公司南雄分公司	非关联方	17,248,643.00	52.07	1 年以内	业务未完成
重庆新世纪电气有限公司	非关联方	1,391,274.93	4.20	1 年以内	业务未完成
		5,490,822.95	16.58	1 至 2 年	
贵州建工集团第三建筑工程有限责任公司	非关联方	5,860,352.06	17.69	1 年以内	业务未完成
福建省力得自动化设备有限公司	非关联方	195,983.50	0.59	1 至 2 年	业务未完成
		369,200.00	1.11	3 年以上	
韶关市广前水电设备有限公司	非关联方	508,500.28	1.54	1 至 2 年	业务未完成
合计	-	31,064,776.72	93.79	-	-

4、其他应收款

种类	2023.6.30	2022.12.31
应收利息	-	-
应收股利	-	-

其他应收款	374,428,165.58	344,988,927.02
合计	374,428,165.58	344,988,927.02

(1) 其他应收款

类别	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	389,062,228.21	14,634,062.63	374,428,165.58	359,316,815.76	14,327,888.74	344,988,927.02
合计	389,062,228.21	14,634,062.63	374,428,165.58	359,316,815.76	14,327,888.74	344,988,927.02

① 坏账准备

A. 2023年6月30日,处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下:

	账面余额	未来12个月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提:				
其他应收款单位 1				
其他应收款单位 2				
其他				
合计				
组合计提:				
组合1	277,946,057.80	5.27	14,634,062.63	回收可能性
组合2	111,116,170.41			回收可能性
其他				
合计	389,062,228.21	3.76	14,634,062.63	

B. 2023年6月30日,本公司无处于第二阶段的其他应收款坏账准备。

C. 2023年6月30日,本公司无处于第三阶段的其他应收款坏账准备。

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内 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	14,327,888.74			14,327,888.74
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	306,173.89			306,173.89
本期转回				
本期转销				

南雄市国有资产投资有限责任公司

2023 年 1-6 月财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 余额	14,634,062.63			14,634,062.63

③其他应收款按款项性质分类情况

性质	2023.6.30	2022.12.31
资金往来款	164,921,976.55	134,921,976.55
项目垫付款	216,887,215.05	217,141,802.60
保证金	7,250,000.00	7,250,000.00
备用金	3,036.61	3,036.61
合计	389,062,228.21	359,316,815.76

④截止 2023 年 6 月 30 日其他应收款金额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	2023.6.30	占总额比例 (%)	款项性质	账龄分析	坏账准备期末余额
广东省第五建筑工程有限公司	非关联方	20,930,880.00	5.38	项目垫付款	1 年以内	3,500,000.00
		175,000,000.00	44.98		1 至 2 年	
南雄市兴雄旅游投资有限责任公司	非关联方	38,835,500.00	9.98	资金往来款	1 年以内	
南雄市彤置富水泥建材投资有限公司	非关联方	32,439,673.89	8.34	资金往来款	3 年以上	6,487,934.78
广东明雄食品有限公司	关联方	15,587,300.00	4.01	资金往来款	1 年以内	
南雄市中诚房地产开发有限公司	非关联方	20,100,000.00	5.17	资金往来款	1 年以内	
合计	-	302,893,353.89	77.86			-9,987,934.78

5、 存货

(1) 存货分类

项目	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	2,551,707.16		2,551,707.16	3,503,327.67		3,503,327.67
房地产开发成本	820,205,799.59		820,205,799.59	859,767,574.35		859,767,574.35

南雄市国有资产投资有限责任公司

2023 年 1-6 月财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

合同履约成本	892,372,777.23		892,372,777.23	891,627,538.09		891,627,538.09
待开发土地	142,345,232.00	-	142,345,232.00	142,345,232.00	-	142,345,232.00
合计	1,857,475,515.98		1,857,475,515.98	1,897,243,672.11		1,897,243,672.11

(2) 主要房地产开发成本明细

项目名称	2023.6.30	2022.12.31	跌价准备
南雄市北城区危旧房回迁改造项目	213,930,639.16	229,700,648.41	-
南雄市帽子峰林场危旧房改造安置项目	5,514,664.38	6,912,942.66	-
南雄市小岛花园建设项目	173,089,845.53	125,867,291.75	-
南雄市彩釉砖厂工矿棚户区改造项目	83,051,196.89	83,269,963.26	-
南雄市城市综合体片区征地留用地安置房项目	132,302,836.27	132,302,836.27	-
南雄市骏景园建设工程项目	28,030,490.26	26,981,809.32	-
南雄市环城西路西侧安置房项目	12,930,903.27	12,925,017.17	-
南雄市八一路城市棚户区改造项目一期	43,875,427.13	55,097,458.87	-
合 计	692,726,002.89	673,057,967.71	-

(3) 主要合同履约成本明细

项目名称	2023.6.30	2022.12.31	跌价准备
南雄市产业转移工业园二期园区基础设施建设项目	663,654,278.94	663,654,278.94	-
南雄市百姓堂公祠建设项目	66,650,522.42	66,149,308.62	-
南雄市图书馆后续建设工程	26,529,402.82	26,285,377.48	
南雄市文旅创意人才驿站工程项目	20,142,970.66	20,142,970.66	
南雄市碧桂园地块周边市政道路工程建设项目	20,142,970.66	20,142,970.66	
南雄市中心城区雨污分流排水管网改造项目	64,359,216.58	64,359,216.58	
省道 S342 线南雄市区过境段改建工程	17,044,916.00	17,044,916.00	
合 计	878,524,278.08	877,779,038.94	-

6、其他流动资产

南雄市国有资产投资有限责任公司

2023年1-6月财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

项目	2023.6.30	2022.12.31
待抵扣进项税额	365,771.97	176,941.17
预缴税费	1,901,411.06	1,901,411.06
合计	2,267,183.03	2,078,352.23

7、长期股权投资

长期股权投资情况

被投资单位	2023.1.1	本年增减变动					
		追加投资	合并增加	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
合营或联营企业	-	-	-	-	-	-	-
南雄市雄健融资担保有限公司	21,643,947.54					-	-
国科广化精细化工孵化器（南雄）有限公司	2,628,301.40					-	-
广东明雄食品有限公司	19,689,885.26	10,000,000.00				-	
南雄市公元物业管理有限公司	77,766.50			-77,766.50		-	
南雄海视城市服务运营有限公司	219,821.05						
南雄市粤北采茶戏演艺有限公司	350,094.28						
南雄境园环境服务有限公司	109,326.80						
中科百市生物新材料（南雄）有限公司	17,567,687.59						
广东粤雄林业投资有限责任公司	41,962,746.62						-
中能建南方建投（南雄）环保投资运营有限公司	30,031,116.19						-
中科顺泰新材料科技（南雄）有限公司		15,972,960.00					

南雄市国有资产投资有限责任公司

2023 年 1-6 月财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

广东中森志健医药科技有限公司		2,250,000.00				
合计	134,280,693.23	28,222,960.00		-77,766.50	-	-

(续)

被投资单位	本年增减变动			2023.6.30	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合营或联营企业	-	-	-	-	-
南雄市雄健融资担保有限公司	-	-	-	21,643,947.54	-
国科广化精细化工孵化器（南雄）有限公司	-	-	-	2,628,301.40	-
广东明雄食品有限公司			-	29,689,885.26	-
南雄市公元物业管理有限公司			-		-
南雄海视城市服务运营有限公司			-	219,821.05	
南雄市粤北采茶戏演艺有限公司				350,094.28	
南雄境园环境服务有限公司				109,326.80	
中科百市生物新材料（南雄）有限公司				17,567,687.59	
广东粤雄林业投资有限责任公司				41,962,746.62	
中能建南方建投（南雄）环保投资运营有限公司				30,031,116.19	
中科顺泰新材料科技（南雄）有限公司				15,972,960.00	
广东中森志健医药科技有限公司				2,250,000.00	
合计	-	-	-	162,425,886.73	-

8、其他权益工具投资

项 目	成本	累计计入其他综合收益的公允价值变动	公允价值	本期股利收入		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
				本 期 终 止 确 认	期 末 仍 持 有	
广东南雄农村商业银行股份有限公司	45,520,000.00	2,742,847.98	48,262,847.98			企业管理该金融资 产的业务模式 既以收取合同现 金流量为目标又 以出售该金融资
韶能集团广东绿洲生态科技有限公司	5,570,000.00	-2,318,038.39	3,251,961.61			
韶关市圆融小额贷款	10,000,000.00	1,290,293.89	11,290,293.89			

有限公司						产为目标； 在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以偿付本金金额为基础的利息的支付。
南雄市佛燃天然气有限公司	5,000,000.00	474,894.03	5,474,894.03			
广东烟草韶关市有限公司	11,059,941.46	0.00	11,059,941.46			
中能建投金龙山风电（南雄）有限公司	8,811,000.00	3,804,414.05	12,615,414.05			
广东省广播电视网络股份有限公司	7,780,847.00	9,636,268.22	17,417,115.22			
南雄市澳益振雄水产科技有限公司	3,000,000.00	-723,421.47	2,276,578.53			
广东翠屏实业股份有限公司	2,000,000.00	-2,000,000.00				
广东易胜竹业科技发展有限公司	5,000,000.00	-956,101.86	4,043,898.14			
合 计	103,741,788.46	11,951,156.45	115,692,944.91			

9、投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、2023.1.1余额	596,133,154.85	596,133,154.85
2、本年增加金额	-	-
（1）外购	-	-
（2）存货\固定资产\在建工程转入	-	-
（3）企业合并增加	-	-
3、本年减少金额	-	-
（1）处置	-	-
（2）其他转出	-	-
4、2023.6.30余额	596,133,154.85	596,133,154.85
二、累计折旧和累计摊销		
1、2023.1.1余额	30,441,952.87	30,441,952.87
2、本年增加金额	239,045.94	239,045.94
（1）计提或摊销	239,045.94	239,045.94
（2）存货\固定资产\在建工程转入		
3、本年减少金额		
（1）处置		
（2）其他转出		
4、2023.6.30余额	30,680,998.81	30,680,998.81

项 目	房屋、建筑物	合 计
三、减值准备	-	-
1、2023.1.1余额	-	-
2、本年增加金额	-	-
（1）计提	-	-
3、本年减少金额	-	-
（1）处置	-	-
（2）其他转出	-	-
4、2023.6.30余额	-	-
四、账面价值	-	-
1、2023.6.30账面价值	565,452,156.04	565,452,156.04
2、2023.1.1账面价值	565,691,201.98	565,691,201.98

（2）本公司未办妥产权证书的投资性房地产情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房产	355,532,739.41	正在完善相关手续，权证办理中

10、 固定资产

项 目	2023.6.30	2022.12.31
固定资产	257,130,289.98	267,729,285.91
固定资产清理		
合 计	257,130,289.98	267,729,285.91

（1） 固定资产情况

持有自用的固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1、2023.1.1余额	301,210,229.35	46,077,848.23	1,265,411.02	78,107,380.62	426,660,869.22
2、本年增加金额	1,359,550.28	1,592,132.47	145,440.00	668,239.35	3,765,362.10
（1）购置	601,303.28	1,592,132.47		471,349.35	2,664,785.1
（2）在建工程、存货等转入					
（3）企业合并增加					
（4）其他	758,247.00		145,440.00	196,890.00	1,100,577.00

南雄市国有资产投资有限责任公司

2023 年 1-6 月财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

3、本年减少金额					
（1）处置或报废					
（2）转出投资性房地产					
4、2023.6.30 余额	302,569,779.63	47,669,980.70	1,410,851.02	78,775,619.97	430,426,231.32
二、累计折旧					
1、2022.1.1 余额	113,442,654.54	30,377,319.19	739,919.23	14,371,690.35	158,931,583.31
2、本年增加金额	8,038,133.03	1,909,971.51	180,328.34	4,235,925.15	14,364,358.03
（1）计提	8,038,133.03	1,909,971.51	180,328.34	4,235,925.15	14,364,358.03
（2）企业合并增加					
3、本年减少金额					
（1）处置或报废					
（2）转出投资性房地产					
4、2023.6.30 余额	121,480,787.57	32,287,290.70	920,247.57	18,607,615.50	173,295,941.34
三、减值准备					
1、2023.1.1 余额	-	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
（2）其他	-	-	-	-	-
4、2023.6.30 余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1、2023.6.30 账面价值	181,088,992.06	15,382,690.00	490,603.45	60,168,004.47	257,130,289.98
2、2023.1.1 账面价值	187,767,574.81	15,700,529.04	525,491.79	63,735,690.27	267,729,285.91

（2）截至 2023 年 6 月 30 日，本公司未发现固定资产价值低于其账面价值的情况，故未计提减值准备。

(3) 本公司未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
水电站	40,936,455.28	正在完善相关手续，权证办理中
房产	82,847,151.72	正在完善相关手续，权证办理中

(4) 截至 2023 年 6 月 30 日，本公司固定资产受限情况详见本附注五、43。

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	计算机软件	特许经营权	合计
一、账面原值				
1、2023.1.1 余额	49,710,236.36	35,800.00	199,273.60	49,945,309.96
2、本年增加金额				
(1) 购置				
(2) 划拨				
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置	-			
(2) 政府无偿收回				
4、2023.6.30 余额	49,710,236.36	35,800.00	199,273.60	49,945,309.96
二、累计摊销				
1、2023.1.1 余额	7,914,440.91	13,643.22	3,321.22	7,931,405.35
2、本年增加金额	3,493,703.81	3,289.98	9,963.66	3,506,957.45
(1) 计提	3,493,703.81	3,289.98	9,963.66	3,506,957.45
(2) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置	-			
(2) 政府注销		-		
4、2023.6.30 余额	11,408,144.72	16,933.20	13,284.88	11,438,362.80
三、减值准备				
1、2022.1.1 余额	-	-		-
2、本年增加金额	-	-		-
(1) 计提	-	-		-
3、本年减少金额	-	-		-

(1) 处置	-	-	-	-
4、2023.6.30 余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1、2023.6.30 账面价值	38,302,091.64	18,866.80	185,988.72	38,506,947.16
2、2023.1.1 账面价值	41,795,795.45	22,156.78	195,952.38	42,013,904.61

(2) 截至 2023 年 6 月 30 日，本公司未发现无形资产价值低于其账面价值的情况，故未计提减值准备。

(3) 截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无形资产受限情况详见本附注五、43。

12、长期待摊费用

项 目	2023.1.1	本期增加	本期摊销额	本期减少	2023.6.30
装修费	2,481,140.78	668,751.83	820,089.04	-	2,329,803.57
合计	2,481,140.78	668,751.83	820,089.04	-	2,329,803.57

13、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2023.6.30		2022.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	3,888,303.69	15,553,214.76	3,834,771.59	15,339,086.34
其他权益工具 投资公允价值 变动计提的递 延所得税资产	831,293.33	3,325,173.34	831,293.33	3,325,173.34
合计	4,719,597.02	18,878,388.10	4,666,064.92	18,664,259.68

(2) 递延所得税负债

项目	2023.6.30		2022.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
其他权益工具投资公允 价值变动计提的递延所 得税负债	3,819,082.45	15,276,329.80	3,819,082.45	15,276,329.80
合计	3,819,082.45	15,276,329.80	3,819,082.45	15,276,329.80

14、其他非流动资产

项目	2023.6.30	2022.12.31
----	-----------	------------

南雄市国有资产投资有限责任公司

2023 年 1-6 月财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

预付资产购置款	3,550,974.00	3,550,974.00
合计	3,550,974.00	3,550,974.00

15、短期借款

（1）短期借款分类

借款类别	2023.6.30	2022.12.31
保证借款	57,000,000.00	54,000,000.00
合计	57,000,000.00	54,000,000.00

（2）保证借款明细

借款单位	贷款单位	借款起始日	借款终止日	2023.6.30	保证人
南雄市城市建设投资有限责任公司	广东南雄农村商业银行股份有限公司	2022/12/29	2023/12/28	10,000,000.00	南雄市国有资产投资有限责任公司
南雄市市政工程建设公司	中国农业发展银行韶关市分行	2022/12/6	2023/12/5	27,000,000.00	南雄市国有资产投资有限责任公司
南雄市滨江电业有限责任公司	厦门国际银行股份有限公司珠海拱北支行	2022/10/8	2023/10/8	10,000,000.00	南雄市国有资产投资有限责任公司
南雄市滨江自来水投资运营有限责任公司	厦门国际银行股份有限公司珠海拱北支行	2022/12/2	2023/12/2	10,000,000.00	南雄市国有资产投资有限责任公司
合计	-	-	-	57,000,000.00	-

16、应付账款

（1）应付账款情况

账龄	2023.6.30		2022.12.31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	89,405,322.42	93.01	13,791,253.31	67.23
1 至 2 年	4,934,549.60	5.13	4,934,549.60	24.06
2 至 3 年	11,040.00	0.01	11,040.00	0.05
3 年以上	1,776,612.20	1.85	1,776,612.20	8.66
合计	96,127,524.22	100.00	20,513,455.11	100.00

（2）截止 2023 年 6 月 30 日，账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
-----	------	----	-----------

韶关市旗山投资咨询有限公司	645,409.60	3 年以上	业务未审计结算
南雄市建筑安装工程公司	959,596.22	3 年以上	业务未审计结算
合计	1,605,005.82		-

17、预收款项

（1）预收款项情况

账龄	2023.6.30		2022.12.31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	1,965,674.59	100.00	6,300,811.60	100.00
1 至 2 年			-	-
2 至 3 年			-	-
3 年以上			-	-
合计	1,965,674.59	100.00	6,300,811.60	100.00

（2）截止 2023 年 6 月 30 日，本公司无一年以上的预收款项。

18、合同负债

项目	2023.6.30	2022.12.31
合同负债	52,356,518.90	61,658,541.87
减：列示于其他非流动负债的部分		
合 计	52,356,518.90	61,658,541.87

（1）分类

项 目	2023.6.30	2022.12.31
预收售楼款	46,642,233.20	59,752,426.44
预收其他项目款	5,714,285.70	1,906,115.43
合 计	52,356,518.90	61,658,541.87

19、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	2023.1.1	本期增加	本期减少	2023.6.30
----	----------	------	------	-----------

南雄市国有资产投资有限责任公司

2023 年 1-6 月财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、短期薪酬	2,147,574.79	11,900,546.01	12,420,646.92	1,627,473.88
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,199,943.87	1,199,943.87	-
三、辞退福利	-	-	-	-
合计	2,147,574.79	13,100,489.88	13,620,590.79	1,627,473.88

(2) 短期薪酬列示

项目	2023.1.1	本期增加	本期减少	2023.6.30
1、工资	2,147,574.79	10,419,244.20	10,939,345.11	1,627,473.88
2、职工福利费	-	161,479.37	161,479.37	-
3、社会保险费	-	449,229.62	449,229.62	-
其中：医疗保险费	-	391,504.19	391,504.19	-
工伤保险费	-	9,144.62	9,144.62	-
生育保险费	-	48,580.81	48,580.81	-
4、住房公积金	-	727,354.00	727,354.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	143,238.82	143,238.82	-
6、辞退福利	-	-	-	-
合计	2,147,574.79	11,900,546.01	12,420,646.92	1,627,473.88

(3) 设定提存计划列示

项目	2023.1.1	本期增加	本期减少	2023.6.30
1、基本养老保险	-	800,154.54	800,154.54	-
2、失业保险费	-	27,433.87	27,433.87	-
3、企业年金	-	372,355.46	372,355.46	-
合计	-	1,199,943.87	1,199,943.87	-

20、 应交税费

税项	2023.6.30	2022.12.31
增值税	91,467,329.03	78,476,182.10
城建税	5,095,118.66	5,342,170.35
企业所得税	77,486,351.99	77,719,473.54
教育费附加	1,935,075.54	2,040,552.53
地方教育费附加	1,473,286.15	1,539,586.58
印花税		257,211.91

房产税	38,191.27	398,919.58
个人所得税		20,532.23
合计	177,495,352.64	165,794,628.82

21、其他应付款**(1) 按款项性质列示其他应付款**

种类	2023.6.30	2022.12.31
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	1,355,879,188.97	1,226,170,347.74
合计	1,355,879,188.97	1,226,170,347.74

(2) 其他应付款账龄分析

账龄	2023.6.30		2022.12.31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	439,734,302.93	32.43	310,025,461.70	25.28
1至2年	388,772,489.93	28.67	388,772,489.93	31.71
2至3年	423,068,462.25	31.21	423,068,462.25	34.50
3年以上	104,303,933.86	7.69	104,303,933.86	8.51
合计	1,355,879,188.97	100.00	1,226,170,347.74	100.00

(3) 其他应付款按款项性质分类情况

性质	2023.6.30	2022.12.31
资金往来款	37,297,459.38	37,297,459.38
项目垫付款	1,298,257,792.85	1,168,548,951.62
保证金	20,323,936.74	20,323,936.74
合计	1,355,879,188.97	1,226,170,347.74

(4) 账龄超过1年的重要其他应付款：

项 目	期末余额	账龄	款项性质	未偿还或结转的原因
南雄市财政局	227,613,154.58	1至2年	项目垫付款	业务未结算
	329,632,121.93	2至3年	项目垫付款	业务未结算
	64,615,367.57	3年以上	项目垫付款	业务未结算
合 计	621,860,644.08	-	-	-

22、一年内到期的非流动负债**(1) 1年内到期的非流动负债**

项目	2023.6.30	2022.12.31
1年内到期的长期借款（附注五、24）	24,800,000.00	24,800,000.00
1年内到期的应付债券（附注五、25）	6,574,246.58	6,574,246.58
合计	31,374,246.58	31,374,246.58

(2) 1年内到期的长期借款

项目	2023.6.30	2022.12.31
保证借款	10,200,000.00	10,200,000.00
抵押保证借款	14,600,000.00	14,600,000.00
合计	24,800,000.00	24,800,000.00

(3) 1年内到期的应付债券

项目	2023.6.30	2022.12.31
21南雄国投债01	5,408,219.18	5,408,219.18
21南雄国投债02	1,166,027.40	1,166,027.40
合计	6,574,246.58	6,574,246.58

23、其他流动负债

项目	2023.6.30	2022.12.31
待转销项税额	0.00	3,000,971.11
合计	0.00	3,000,971.11

24、长期借款**(1) 长期借款分类**

借款类别	2023.6.30	2022.12.31
保证借款	80,900,000.00	81,000,000.00
抵押保证借款	32,600,000.00	33,407,822.00
减：一年内到期的长期借款（附注五、22）	24,800,000.00	24,800,000.00
合计	88,700,000.00	89,607,822.00

(2) 保证借款明细

南雄市国有资产投资有限责任公司

2023年1-6月财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

借款单位	贷款单位	借款起始日	借款终止日	利率（%）	借款金额	保证人
南雄市市政工程建设公司	广东南雄农村商业银行股份有限公司	2020/12/29	2023/12/28	4.45	10,000,000.00	南雄市国有资产投资有限责任公司
南雄市市政工程建设公司	韶关农村商业银行股份有限公司浈江支行	2022/6/27	2025/6/26	4.20	18,000,000.00	南雄市金叶实业投资有限责任公司
南雄市国有资产投资有限责任公司	杭州银行股份有限公司深圳分行	2022/1/20	2025/1/19	6.50	50,000,000.00	南雄市城市建设投资有限责任公司
南雄市雄鹏农业发展有限公司	中国农业银行南雄市支行	2022/9/22	2025/9/21	4.35	2,900,000.00	广东澳益农业发展有限公司
合计	-	-	-	-	80,900,000.00	-

(3) 抵押保证借款

借款单位	贷款单位	借款起始日	借款终止日	利率（%）	借款金额	抵押、质押、担保人
南雄市浈江电业有限责任公司	广东南雄农村商业银行股份有限公司	2020/8/17	2025/8/16	4.55	5,613,307.31	保证人：南雄市国有资产投资有限责任公司 抵押物：水电站
南雄市浈江电业有限责任公司	广东南雄农村商业银行股份有限公司	2020/12/29	2025/12/28	4.55	4,986,692.69	保证人：南雄市国有资产投资有限责任公司 抵押物：水电站
南雄市浈江电业有限责任公司	广东南雄农村商业银行股份有限公司	2020/12/29	2023/12/28	4.55	8,000,000.00	保证人：南雄市国有资产投资有限责任公司 抵押物：水电站
南雄市浈江电业有限责任公司	中国农业银行股份有限公司南雄市支行	2021/3/27	2024/3/26	4.30	7,000,000.00	保证人：南雄市国有资产投资有限责任公司 抵押物：水电站
南雄市浈江电业有限责任公司	中国农业银行股份有限公司南雄市支行	2021/5/24	2024/5/23	4.30	3,000,000.00	保证人：南雄市国有资产投资有限责任公司 抵押物：水电站
南雄市浈江电业有限责任公司	中国农业银行股份有限公司南雄市支行	2021/6/23	2024/6/22	4.30	4,000,000.00	保证人：南雄市国有资产投资有限责任公司 抵押物：水电站
合计	-	-	-	-	32,600,000.00	-

25、应付债券

(1) 应付债券明细

南雄市国有资产投资有限责任公司

2023 年 1-6 月财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

项目	2023.6.30	2022.12.31
21 南雄国投债 01	247,727,936.72	247,539,532.07
21 南雄国投债 02	97,894,198.15	97,760,530.47
减：一年内到期的部分	6,574,246.58	6,574,246.58
合计	339,047,888.29	338,725,815.96

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	票面利率	付息情况	发行金额
21 南雄国投债 01	100.00	2021/7/16	7 年	4.70%	每年付息一次	250,000,000.00
21 南雄国投债 02	100.00	2021/9/27	7 年	4.48%	每年付息一次	100,000,000.00
合计	-	-	-	-	-	350,000,000.00

(续)：

债券名称	2022.12.31	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2023.6.30
21 南雄国投债 01	247,539,532.07		188,404.65			247,727,936.72
21 南雄国投债 02	97,760,530.47		133,667.68			97,894,198.15
合计	345,300,062.54		322,072.33			345,622,134.87

26、实收资本

股东名称	2023.1.1	本期增加	本期减少	2023.6.30
南雄市财政局	728,000,000.00	-	-	728,000,000.00
合计	728,000,000.00	-	-	728,000,000.00

注：详见“附注一、（一）公司历史沿革”。

27、资本公积

项目	2023.1.1	本期增加	本期减少	2023.6.30
资本溢价	1,730,377.00	-	-	1,730,377.00

其他资本公积	1,227,042,903.20	-	-	1,227,042,903.20
合计	1,228,773,280.20	-	-	1,228,773,280.20

28、其他综合收益

项 目	期初 余额	本期发生金额					期末 余额
		本年所得税 前发生额	减：前 期计入 其他综 合收益 当期转 入损益	减：所得税费 用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
一、不能重分类 进损益的其他 综合收益	6,380,618.3 3	-	-	-	-	-	6,380,618. 33
其中：其他权益 工具投资公允 价值变动	6,380,618.3 3	-	-	-	-	-	6,380,618. 33
权益法下不能 转损益的其他 综合收益		-	-	-	-	-	
其他综合收益 合计	6,380,618.3 3	-	-	-	-	-	6,380,618. 33

29、盈余公积

项目	2023.1.1	本期增加	本期减少	2023.6.30
法定盈余公积	8,984,071.47			8,984,071.47
合计	8,984,071.47			8,984,071.47

注：盈余公积增加数均系按当年度税后净利润 10%提取的法定盈余公积金。

30、未分配利润

项目	2023.6.30	2022.12.31
调整前上期末未分配利润	136,222,269.79	140,362,462.01
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	136,222,269.79	140,362,462.01
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,919,551.96	43,805,516.98
减：提取法定盈余公积		2,945,709.20
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		

对股东的分配	1,000,000.00	45,000,000.00
转作资本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	142,141,821.75	136,222,269.79

31、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项 目	2023 年 1-6 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	345,502,193.75	286,957,459.54	478,844,448.23	412,718,160.85
其他业务	101,677.21	24,700.00	141,916.54	-
合 计	345,603,870.96	286,982,159.54	478,986,364.77	412,718,160.85

（2）主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2023 年 1-6 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
工程建设	302,262,463.91	259,751,237.02	256,763,040.82	220,388,276.70
商品销售	1,417,910.61	815,315.98	1,475,880.99	1,326,646.31
房屋租赁	7,993,836.60	1,301,893.51	19,143,549.25	14,100,662.34
服务管理	14,815,645.98	6,147,283.89	30,669,497.32	12,141,166.31
水利发电	12,670,168.62	12,180,264.91	21,837,344.83	20,534,680.86
房屋销售	6,342,168.03	6,761,464.23	148,955,135.02	144,226,728.33
合 计	345,502,193.75	286,957,459.54	478,844,448.23	412,718,160.85

32、税金及附加

税 项	2023 年 1-6 月	2022 年度
城市维护建设税	1,169,525.58	1,238,776.62
教育费附加	499,633.70	519,029.74
地方教育费附加	339,117.78	318,921.20
印花税	84,789.17	248,571.23
房产税	489,482.69	1,367,203.45
土地使用税	11,156,337.54	933,394.04
合计	13,738,886.46	4,625,896.28

33、销售费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
办公费、差旅费等	6,527.22	30,247.95
广告宣传费	18,924.57	
业务招待费	5,907.40	2,100.00
其他		870.00
合计	31,359.19	33,217.95

34、管理费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
工资及附加	20,879,389.51	30,899,019.00
办公费、差旅费等	3,328,493.15	5,682,093.41
固定资产折旧	8,148,693.68	6,382,707.35
资产摊销	939,054.11	2,128,949.50
广告宣传费		1,860.00
业务招待费	22,704.00	40,410.90
中介费	892,310.96	1,847,247.08
其他	6,231.00	17,551.40
合计	34,216,876.41	46,999,838.64

35、财务费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
利息支出	2,797,084.91	5,169,367.22
减：利息收入	2,394,866.44	2,303,514.64
汇兑损益		
减：汇兑收益		
手续费	1,238,150.63	87,955.53
合计	1,640,369.10	2,953,808.11

36、其他收益

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
小水电行业管理经费及技术改造补贴		124,297.00
代扣代缴个税收入	15,400.87	219,734.97

企业职工线上适岗职业技能提升培训补贴		36,637.08
进项税加计抵减	5,372,444.30	-
一次性留工补助		20,665.00
合计	5,387,845.17	401,334.05

37、 投资收益

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-392.54	1,061,069.88
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	2,493,500.00	15,369,266.49
合计	2,493,107.46	16,430,336.37

38、 信用减值损失

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
应收账款信用减值损失	-306,173.89	-1,011,197.60
其他应收款信用减值损失	92,045.48	952,742.41
合计	-214,128.41	-58,455.19

39、 营业外收入

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	是否属于非经常性损益
违约赔偿收入	1,012,000.00	1,706,213.55	是
解决遗留问题补贴		22,000,000.00	是
其他	426,500.79	386,165.21	是
合计	1,438,500.79	24,092,378.76	-

40、 营业外支出

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	是否属于非经常性损益
非流动资产毁损报废损失		1,094,797.78	是
赞助费	63,000.00	636,030.00	是
赔偿金、违约金支出	810,072.91	332,720.07	是
捐赠支出	113,000.00		是
其他	521,798.74	114,767.85	是

合计	1,507,871.65	2,178,315.70
----	--------------	--------------

41、 所得税费用

所得税费用表

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
当期所得税	9,221,965.56	9,334,288.07
递延所得税	23,011.37	-14,613.80
合计	9,244,976.93	9,319,674.27

42、 现金流量表注释

（1） 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
利息收入	2,394,866.44	2,303,514.64
其他利得	1,453,901.66	24,493,712.81
按揭贷款保证金	-	2,071,878.32
其他往来款	219,802,658.83	228,621,647.03
合计	223,651,426.93	257,490,752.80

（2） 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
支付的手续费	1,238,150.63	87,955.53
支付的管理费用	4,249,739.11	7,589,162.79
营业外支出	1,507,871.65	1,083,517.92
其他往来款	144,932,222.75	192,812,543.98
合计	151,927,984.14	201,573,180.22

（3） 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
划入子公司	-	75,560,825.41
合计	-	75,560,825.41

（4） 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
冻结资金	-	5,195,860.09
往来款	-	65,545,534.70

合计	-	70,741,394.79
----	---	---------------

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
定向融资产品	-	-
冻结资金	-	-
债券融资费用	-	4,200,000.00
往来款	-	65,379,551.25
合计	-	69,579,551.25

43、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
其他货币资金	1,116,352.67	按揭贷款保证金
银行存款	2,042,661.33	诉讼冻结
固定资产	38,964,936.59	抵押
投资性房地产	167,352,430.67	抵押
无形资产	1,654,554.91	抵押

44、政府补助

无

六、合并范围变更

(1) 合并范围变更

序号	变更情况	单位名称	变更原因
1	减少子公司	南雄市新城建设投资有限公司	注销

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
			直接	间接	

南雄市国有资产投资有限责任公司

2023 年 1-6 月财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

南雄市城市建设投资有限责任公司	南雄市	城市基础设施建设、投资，土地收购储备和开发经营；房地产开发经营；卫生医疗、医疗器械项目投资。	100.00	-	划拨
南雄市金盛城市建设投资有限公司	南雄市	城市基础设施建设、投资，土地收购储备和开发经营；房地产开发经营；经营政府授权的其他资产和资源；政府授权项目的建设和投资。		100.00	设立
南雄市城北建设投资有限公司	南雄市	城市基础设施建设、投资，土地收购储备和开发经营，房地产开发经营，经营政府授权的其他资产和资源，政府授权项目的建设和投资。		100.00	设立
南雄市长和物业服务有限公司	南雄市	从事物业管理业务服务，园林绿化，商务服务；复印、打印、扫描、传真；清洁保洁、家政服务；提供室内外装修装饰设计、施工和水电设备设施安装服务；代办：机动车照相、拓印、入户、年审、过户补换领牌证、车辆保险、机动车驾驶证申请、变更、补领换领；提供车辆咨询服务；车辆出租（不带操作员）车辆代驾服务；交通设施建设。		100.00	设立
南雄市金叶实业投资有限责任公司	南雄市	烤烟叶、晒烟叶、晾烟叶、卷烟、雪茄烟、烟丝。	100.00	-	划拨
南雄市园方投资有限公司	南雄市	投资工业园基础设施建设、土地开发整理、厂房建设、污水处理、股权投资、资产管理、餐饮服务。	100.00	-	划拨
南雄市园方污水处理有限责任公司	南雄市	污水处理，污水处理项目投资与管理，污水收集、处理、排放设施的建设、运营管理和维护。		100.00	设立
南雄市浈江电业有限责任公司	南雄市	水力发电、小水电安装、小水电管理、水电建筑材料、电工设备、五金家电、日用百货、渔业机械批发、零售、养殖。	50.96	-	划拨
南雄市天庾文化传媒有限公司	南雄市	组织文化艺术交流活动及策划；会议、经济信息咨询服务；LED 电子屏亮化工程；计算机软硬件、机电设备安装与维护；承担摄制全市性公益广告和承办全市性的各类活动，以及承接商业广告、商业活动；承接智慧城市、各类宣传栏、公益广告、户外广告、数字广告、庆典活动；承接广告业务，平面设计、创意广告服务、网络推广、品牌设计策划、影视制作、各类媒体广告投放；设计、制作、代理发布国内各类广告；喷绘、印刷、安装服务；电子商务。销售：网络设备、监控设备、计算机软硬件、机电设备、系统集成、室内设计装修。	70.00		设立
南雄市雄鹏农业发展有限公司	南雄市	农业生产经营相关的项目，包括农村土地流转、农村资源性资产交易、农业开发投资管理、农、林、牧、渔业和农、林、牧、渔服务业，兼营与农业产业化相关的农产品加工、销售。	100.00		设立
南雄市雄水自来水投资有限责任公司	南雄市	投资自来水供水、饮水项目；自来水生产、供应；水资源投资、管理、运营。	100.00		设立
南雄市雄和市场经营管理有限公司	南雄市	农贸市场经营管理、市场摊位出租、市场物业租赁服务、卫生管理。	100.00		设立
南雄市鑫石矿产资源开发有限责任公司	南雄市	矿产资源勘探、开发；矿产品加工及矿产品购销（国家禁止收购销售的稀有金属及其他规定的品种除外）。技术咨询、技术服务。	100.00		设立
广东南雄银杏开发有限公司	南雄市	银杏种植及抚育管理，银杏果、银杏叶的销售。	100.00		划拨
南雄市明兴建设工程房屋测绘队	南雄市	房产平面控制测量、房产面积预测算、房产面积测算、房产要素调查与测量、房产变更调查与测量、房产图测绘；工程测量专业标准：控制测量、地形测量、城乡规划定线测量、城乡用地测量、规划检测测量、日照测量、市政工程测量、	100.00		划拨

南雄市国有资产投资有限责任公司

2023 年 1-6 月财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

		水利工程测量、建筑工程测量、精密工程测量、线路工程测量、地下管线测量、桥梁测量、矿山测量、隧道测量、变形（沉降）测量、竣工测量；地籍测绘专业标准：平面控制测量、界址测量、其他地籍要素调查与测量、地籍图测绘、面积量算。			
南雄市雄鹏农村产权交易有限公司	南雄市	土地流转、农村资源、资产、产权交易、土地管理服务；土地评估咨询服务；土地规划设计；土地登记代理；招商代理；地理信息软件开发；地理信息系统及数据库建设；房地产经纪；广告设计；计算机网络平台的建设与开发；软件开发；软件技术转让；软件技术服务；互联网信息技术咨询（不含证券、期货、金融、保险咨询服务）；自建房屋、计算机软件的销售；农产品互联网销售；投资农业产业化、新农村建设、健康养老、扶贫开发等产业；农业项目开发；休闲农业项目开发经营，乡村文化旅游项目开发运营。	51.00		设立
南雄市雄韶农业开发有限公司	南雄市	生态农业农业开发；农业专业及辅助性活动；休闲观光活动；土地使用权租赁；以自有资金投资农业项目。	51.00		设立
南雄市雄鸿矿产资源开发有限责任公司	南雄市	矿产资源勘探、开发；生产、销售：建筑用石料、机制砂、建筑用砂、混凝土、商品预拌砂浆、水泥预制品；矿产品加工及矿产品购销（国家禁止收购销售的稀有金属及其他规定的品种除外）；技术咨询、技术服务。	70.00		设立
南雄市鑫拓矿产资源开发有限责任公司	南雄市	矿产资源勘探、开发；生产、销售：建筑用石料、机制砂；矿产品加工及矿产品购销（国家禁止收购销售的稀有金属及其他规定的品种除外）；技术咨询、技术服务。	67.00		设立
南雄市国储林投资有限责任公司	南雄市	从事木材储备、植树造林、林地开发建设、种苗培植经营、森林旅游开发建设、森林经营和管护、林业科技研发、林业规划设计和咨询业务；生产加工竹木制品；广场、绿地及公园等市政园林工程；生态环境治理；产业导入；碳汇交易等	100.00		设立
南雄市和同物业服务有限公司	南雄市	从事物业管理服务业务，园林绿化与养护，商务服务，房产中介，停车场经营管理，消防管理，物业租售代理；复印、打印、扫描、传真；清洁保洁、家政服务；提供室内外装修设计、施工和水电设备设施安装维护服务；代办：机动车照相、拓印、入户、年审、过户补换领牌证、车辆保险、机动车驾驶证申请、变更、补领换领；提供车辆咨询服务；车辆出租（不带操作员）车辆代驾服务；交通设施建设；物业设施修缮、改造管理	100.00		设立
南雄市市政工程建设公司	南雄市	房屋建筑工程施工总承包、市政公用工程施工总承包、钢结构工程专业承包、建筑装饰装修工程专业承包、土石方工程专业承包、地基与基础工程专业承包、施工劳务作业、装饰工程劳务分包（以上不含劳务派遣）、建筑工程、排水工程、民用工程、公路工程、土石方工程、拆旧复垦工程；提供建筑工程项目策划、咨询服务，提供机械设备租赁服务，销售：建筑材料、五金交电、建筑机械。房地产开发、经营、销售；物业管理、物业租赁服务；模板脚手架专业承包不分等级；生产、加工、销售：石材、混凝土；销售：河沙	100.00		划拨
南雄市雄骏交通建设投资有限公司	南雄市	交通基础设施、道路交通建设、高速公路和铁路建设项目投资、经营和管理；经市政府批准对所建道路、航道、站场、港口等基础设施周边或道路两侧权限范围内的土地进行一级开发	100.00		划拨
南雄市南山陵园公	南雄市	殡葬服务、殡葬宣传、殡葬业务培训、公墓、墓具、墓碑雕	100.00		划拨

南雄市国有资产投资有限责任公司

2023 年 1-6 月财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

墓有限公司		刻、骨灰安置			
南雄市绿色林业投资公司	南雄市	木材、毛竹、木制家具、竹木产品、半成品。园林绿化设计、施工，林木苗木培育、销售，森林资源评估、调查、规划、设计，造林绿化工程施工、监理，林业有害生物防治，市政园林绿化，城乡水资源投资、运营，供水投资、运营	100.0 0		划拨
南雄市雄州中学印刷厂	南雄市	其他印刷品印刷；销售纸制品、办公用品、办公耗材及设备、体育用品；广告设计、制作与安装；计算机、办公设备维修和保养服务	100.0 0		划拨
南雄市雄政建筑材料供应有限公司	南雄市	销售：河沙；生产、加工、销售：建筑材料、混凝土；国内贸易		100.0 0	划拨
南雄市顺安建筑劳务分包有限公司	南雄市	脚手架搭设作业分包贰级，木工作业分包贰级，模板作业分包贰级。提供建筑工程项目策划、咨询服务，提供机械设备租赁服务		100.0 0	划拨
南雄市雄东路汽车检测站	南雄市	汽车检测，摩托车检测		100.0 0	划拨
南雄市雄骏建材有限公司	南雄市	砂石开采、生产、销售；建筑材料生产、销售；工程技术咨询		80.00	划拨
南雄市水利投资公司	南雄市	水利项目投资，水资源投资，供水投资，水利工程项目勘察、设计、建设、投资；销售、管理：水力发电；河砂的开采；水产品养殖、销售；销售：建筑材料（不含危险化学品）砂、石		100.0 0	划拨
南雄市滨江自来水投资运营有限责任公司	南雄市	水资源投资、管理、运营；投资自来水供水、饮水项目，自来水生产、供应		100.0 0	划拨
南雄市全域水电安装工程有限公司	南雄市	市政管道的施工；工业与公用、民用建设项目的设备、线路、管道、电器、仪表的安装；金属构件的制作、安装；各类型建筑的室内外装饰工程的施工、水电安装、管道安装；各类型工厂和建筑工程的水、电、消防、暖通、发电设备、自动化仪表的安装		100.0 0	划拨
南雄市洁源城乡污水处理运营管理有限责任公司	南雄市	城乡污水收集、处理、排放设施的建设、管理运营和维护，提供污水处理服务并收取污水处理服务费	100.0 0		划拨

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	2023年1-6月归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	2023年1-6月少数股东权益余额
南雄市滨江电业有限责任公司	49.04	439,514.59		56,774,896.40
南雄市天庾文化传媒有限公司	30.00	4,633.72		-4,752,203.39
南雄市雄鹏农村产权交易有限公司	49.00	-16,873.5		-16,370.32
南雄市雄韶农业开发有限公司	49.00	20.26		-680.82
南雄市鑫拓矿产资源开发有限责任公司	33.00			
南雄市雄骏建材有限公司	20.00	-150.35		-154,544.60

南雄市国有资产投资有限责任公司

2023 年 1-6 月财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

（续）

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	2022 年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	2022 年末少数股东权益余额
南雄市浚江电业有限责任公司	49.04	-3,010,475.22	4,492,138.80	56,335,381.81
南雄市天庾文化传媒有限责任公司	30.00	236,932.38	1,940,764.03	-4,756,837.11
南雄市雄鹏农村产权交易有限公司	49.00	-8,057.79		503.18
南雄市雄韶农业开发有限公司	49.00	-711.49		-701.08
南雄市鑫拓矿产资源开发有限责任公司	33.00	-	-	-
南雄市雄骏建材有限公司	20.00	-157.90	-	-154,394.25

（3）重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2023.6.30					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
南雄市浚江电业有限责任公司	35,749,736.13	126,306,075.00	162,055,811.13	26,034,957.34	32,600,000.00	58,634,957.34
南雄市天庾文化传媒有限责任公司	2,911,456.26	277,608.12	3,189,064.38	5,601,959.60	-	5,601,959.60
南雄市雄鹏农村产权交易有限公司	4,097.12	-	4,097.12	37,505.93	-	37,505.93
南雄市雄韶农业开发有限公司	508,610.57	-	508,610.57	-	-	-
南雄市鑫拓矿产资源开发有限责任公司	2,407.47	-	2,407.47	2,407.47	-	2,407.47
南雄市雄骏建材有限公司	26,919.52	357.50	27,277.02	800,000.00	-	800,000.00

（续）

子公司名称	2022.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
南雄市浚江电业有限责任公司	33,170,969.30	133,717,903.39	166,888,872.69	24,434,277.77	35,163,361.01	59,597,638.78
南雄市天庾文化传媒有限责任公司	2,513,458.02	342,938.74	2,856,396.76	5,284,737.71		5,284,737.71
南雄市雄鹏农村产权交易有限公司	33,989.82	-	33,989.82	32,962.91	-	32,962.91

南雄市国有资产投资有限责任公司

2023年1-6月财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	2022.12.31					
南雄市雄韶农业开发有限公司	508,569.22	-	508,569.22	-	-	-
南雄市鑫拓矿产资源开发有限责任公司	2,407.47		2,407.47	2,407.47		2,407.47
南雄市雄骏建材有限公司	26,930.23	1,098.50	28,028.73	800,000.00		800,000.00

（续）

子公司名称	2023年1-6月		2022年度	
	营业收入	净利润	营业收入	净利润
南雄市浈江电业有限责任公司	7,831,349.43	896,236.93	21,837,344.83	-6,138,815.70
南雄市天庾文化传媒有限公司	2,232,050.49	15,445.73	5,829,310.55	789,774.61
南雄市雄鹏农村产权交易有限公司	11,238.50	-34,435.72	25,069.39	-16,444.46
南雄市雄韶农业开发有限公司	-	41.35	-	-1,452.03
南雄市鑫拓矿产资源开发有限责任公司	-	-	-	-
南雄市雄骏建材有限公司	-	-751.71	-	-789.50

2、在合营或联营企业中的权益

（1）重要合营或联营企业

合营或联营企业名称	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	
南雄市雄健融资担保有限公司	南雄市	南雄市	贷款担保、票据承兑担保、贸易融资担保、项目融资担保、信用证担保、其它融资性担保业务；诉讼保全担保、投标担保、预付款担保、工程履约担保、尾付款如约偿付担保等履约担保业务、与担保业务有关的融资咨询、财务顾问等中介服务、以自有资金进行投资、省金融办规定的其他业务。	40.00	-	权益法

南雄市国有资产投资有限责任公司

2023 年 1-6 月财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

国科广化精细化工孵化器(南雄)有限公司	南雄市	南雄市	企业孵化；化学品贮存、使用、运输、生产过程中反应安全风险研究、分析与评估；精细化学品安全生产工艺研发与优化服务；精细化学品小试、中试与试生产及服务；化工与材料技术合作、技术开发、研发服务；科技项目、知识产权服务；化工产品分析、检测；化学化工专业技术、安全管理、企业管理人才培养；场地及设备管理、园区物业管理服务。	-	30.0 0	权益法
南雄市壹城物业服务服务有限公司	南雄市	南雄市	从事物业管理服务业务；商务、家政、房产中介、停车场经营管理；水电设备安装、维护；物业设施修缮、改造管理；园林绿化与养护。	-	30.0 0	权益法
广东明雄食品有限公司	南雄市	南雄市	生猪（牛、羊）屠宰；畜禽及水产品的养殖、收购、加工、销售；批发兼零售预包装食品，冷链、物流，经营本企业自产品及技术的出口和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进出口的业务。提供畜牧业技术咨询服务。	40.0 0	-	权益法
南雄海视城市服务运营有限公司	南雄市	南雄市	城市运营管理服务；信息系统集成服务；物联网技术服务；智慧停车系统运营、维护和技术咨询；交通管理设备及停车场的规划、建设、运营管理服务；新能源汽车充电设备建设与维护；从事广告业务；停车场经营；智能化停车场管理系统配置设计、生产、销售；计算机软硬件研发、生产、销售；机电设备（不含公安安全设备及器材）的销售、安装、维修、维护；互联网停车信息服务。	20.0 0		权益法
南雄市粤北采茶戏演艺有限公司	南雄市	南雄市	采茶戏、歌舞、曲艺等剧（节）目的创作、生产、演出、培训；非遗调研、传承和保护；承接市文化惠民演出任务和承接各类文艺宣传演出活动；电子商务；零售：预包装食品。	30.0 0		权益法
南雄境园环境服务有限公司	南雄市	南雄市	环境管理服务，物业管理，保洁服务，环保工程，园林绿化养护，市政公用工程施工总承包，环境卫生设备智能管理系统开发，仪器仪表销售等，污水处理，工业固体废物的治理、暂存和运输，废旧活性炭资源化再生利用。		25.0 0	权益法
中科百市生物新材料(南雄)有限公司	南雄市	南雄市	一般项目：农林牧渔业废弃物综合利用；农林废物资源化无害化利用技术研发；竹木碎屑加工处理；生物基材料制造；生物基材料销售；新材料技术研发；生物基材料技术研发；生态环境材料销售；生态环境材料制造；包装材料及制品销售；生物有机肥料研发；生物基材料聚合技术研发；人造板制造；人造板销售；建筑装饰材料销售；轻质建筑材料制造；新型建筑材料制造（不含危险化学品）；林业产品销售；生物质燃料加工；生物质能技术服务；生物质液体燃料生产装备销售；生物质成型燃料销售；生物饲料研发；复合微生物肥料研发；机械设备研发；农林牧副渔业专业机械的制造；机械设备销售；机械设备租赁；专用设备制造（不含许可类专业设备制造）；普通机械设备安装服务；租赁服务（不含许可类租赁服务）；物业管理；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广	21.0 0	14.0 0	权益法

中科顺泰新材料科技（南雄）有限公司	南雄市	南雄市	一般项目：农林牧渔业废弃物综合利用；农林废物资源化无害化利用技术研发；竹木碎屑加工处理；生物基材料制造；生物基材料销售；新材料技术研发；生物基材料技术研发；生态环境材料销售；生态环境材料制造；包装材料及制品销售；生物有机肥料研发；生物基材料聚合技术研发；人造板制造；人造板销售；建筑装饰材料销售；轻质建筑材料制造；新型建筑材料制造（不含危险化学品）；林业产品销售；生物质燃料加工；生物质能技术服务；生物质液体燃料生产装备销售；生物质成型燃料销售；生物饲料研发；复合微生物肥料研发；机械设备研发；农林牧副渔业专业机械的制造；机械设备销售；机械设备租赁；专用设备制造（不含许可类专业设备制造）；普通机械设备安装服务；租赁服务（不含许可类租赁服务）；物业管理；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；塑料制品制造；新型膜材料制造；隔热和隔音材料制造；橡胶制品制造；涂料制造（不含危险化学品）；表面功能材料销售；碳减排、碳转化、碳捕捉、碳封存技术研发；合成材料制造（不含危险化学品）	35.00		权益法
中能建南方建设（南雄）环保投资运营有限公司	南雄市	南雄市	水污染治理、污泥处置、市政工程、水利水电工程、环境治理和保护工程的投资、建设、运营维护		20.00	权益法
广东粤雄林业投资有限责任公司	南雄市	南雄市	林业实业开发，林业育林、造林、采伐，；苗木培育、销售；林下经济开发，旅游开发，餐饮及住宿服务，森林康养，林业技术服务，固定资产租赁服务；竹木材生产、销售，竹木制品、竹木片、竹木炭加工销售		35.00	权益法
广东中森志健医药科技有限公司	南雄市	南雄市	一般项目：中药提取物生产；中草药种植；保健食品（预包装）销售；茶叶种植；非食用林产品初加工；食用农产品初加工；中草药收购；农副产品销售；初级农产品收购；地产中草药（不含中药饮片）购销；化妆品批发；互联网销售（除销售需要许可的商品）；化妆品零售；日用化学产品销售；食品销售（仅销售预包装食品）；食品互联网销售（仅销售预包装食品）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：茶叶制品生产；食品销售；食品互联网销售；保健食品生产；林木种子生产经营。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）		35.00	权益法

（1）重要合营或联营企业的主要财务信息

项目	2022.12.31/2022年度				
	南雄市雄健融资担保有限公司	国科广化精细化工孵化器（南雄）有限公司	南雄市公元物业管理有限公司	广东明雄食品有限公司	南雄海视城市服务运营有限公司
流动资产	53,525,391.37	12,337,641.05	194,416.24	37,038,803.10	1,530,333.23
其中：现金和现金等价物	2,225,470.19	6,096,586.55	194,416.24	5,014,008.55	593,933.02

南雄市国有资产投资有限责任公司

2023 年 1-6 月财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

非流动资产	9,988,507.48	3,979,872.69	-	67,666,289.65	26,457,025.87
资产合计	63,513,898.85	16,317,513.74	194,416.24	104,705,092.75	27,987,359.10
流动负债	9,404,030.00	4,621,561.33	-	53,180,379.61	1,525,940.04
非流动负债	-	2,934,947.75	-	2,300,000.00	25,362,313.82
负债合计	9,404,030.00	7,556,509.08	-	55,480,379.61	26,888,253.86
少数股东权益					
归属于母公司股东权益	54,109,868.85	8,761,004.66	194,416.24	49,224,713.14	1,099,105.24
按持股比例计算的净资产份额	21,643,947.54	2,628,301.40	77,766.50	19,689,885.26	219,821.05
调整事项					
—商誉					
—少出资部分调整					
—其他					
对合营或联营企业权益投资的账面价值	21,643,947.54	2,628,301.40	77,766.50	19,689,885.26	219,821.05
存在公开报价的合营或联营企业权益投资的公允价值					
营业收入	80,445.54	28,437,897.17	-	-	6,911,169.78
净利润	103,771.94	5,544,654.49	-2,192.77	-546,910.36	281,424.76
终止经营的净利润					
其他综合收益					
综合收益总额	103,771.94	5,544,654.49	-2,192.77	-546,910.36	281,424.76
本年度收到的来自合营或联营企业的股利	-	-	-	-	-

续：

项目	2022.12.31/2022年度				
	南雄市粤北采茶戏演艺有限公司	南雄境园环境服务有限公司	中能建南方建投（南雄）环保投资运营有限公司	中科百市生物新材料（南雄）有限公司	广东粤雄林业投资有限责任公司
流动资产	494,743.09	6,185,114.54	127,562,327.48	8,567,601.03	114,541,403.34
其中：现金和现金等价物	383,598.93	47,254.74	22,793,935.78	136,104.36	9,969,453.73

南雄市国有资产投资有限责任公司

2023 年 1-6 月财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

非流动资产	5,081.84	13,342,871.13	581,971,108.74	66,272,125.31	16,060,132.79
资产合计	499,824.93	19,527,985.67	709,533,436.22	74,839,726.34	130,601,536.13
流动负债	32,844.00	19,090,678.48	144,080,023.28	13,074,904.65	10,427,219.86
非流动负债	-	-	415,297,832.00	-	452,081.62
负债合计	32,844.00	19,090,678.48	559,377,855.28	13,074,904.65	10,879,301.48
少数股东权益					
归属于母公司股东权益	466,980.93	437,307.19	150,155,580.94	61,764,821.69	119,893,561.77
按持股比例计算的净资产份额	140,094.28	109,326.80	30,031,116.19	21,617,687.59	41,962,746.62
调整事项					
—商誉					
—少出资部分调整					
—其他	210,000.00			-4,050,000.00	
对合营或联营企业权益投资的账面价值	350,094.28	109,326.80	30,031,116.19	17,567,687.59	41,962,746.62
存在公开报价的合营或联营企业权益投资的公允价值					
营业收入	1,111,521.10	4,445,807.96	6,263,121.55	-	790,000.00
净利润	-181,102.91	-314,433.99	155,630.95	-1,235,178.31	153,276.06
终止经营的净利润					
其他综合收益					
综合收益总额	-181,102.91	-314,433.99	155,630.95	-1,235,178.31	153,276.06
本年度收到的来自合营或联营企业的股利	-	-	-	-	-

续：

项目	2021.12.31/2021年度			
	南雄市雄健融资担保有限公司	国科广化精细化工孵化器（南雄）有限公司	南雄市壹城物业服务服务有限公司	南雄市公元物业管理有限公司
流动资产	56,853,451.35	4,802,271.24	290,755.62	196,609.01
其中：现金和现金等价物	1,191,114.13	4,096,873.90	118,274.51	226,082.07
非流动资产		2590000.66	331535.18	

南雄市国有资产投资有限责任公司

2023 年 1-6 月财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

资产合计	63,260,225.92	7,392,271.90	622,290.80	196,609.01
流动负债	9,254,129.01	2,815,973.98	1,533,769.44	
非流动负债		1,359,947.75		
负债合计	9,254,129.01	4,175,921.73		
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	54,006,096.91	3,216,350.17	-911,478.64	196,609.01
按持股比例计算的净资产份额	21,602,438.76	964,905.05	-273,443.59	78,643.60
调整事项				
— 商誉				
— 少出资部分调整				
— 其他			273,443.59	
对合营或联营企业权益投资的账面价值	21,602,438.76	964,905.05	0.00	78,643.60
存在公开报价的合营或联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	385,280.69	5,876,086.51	2,850,472.52	
净利润	-18,793.87	544,306.95	-41,567.47	-18,331.02
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-18,793.87	544,306.95	-41,567.47	-18,331.02
本年度收到的来自合营或联营企业的股利	-	-	-	-

续：

项目	2021.12.31/2021 年度			
	广东明雄食品有限公司	南雄海视城市服务运营有限公司	南雄市粤北采茶戏演艺有限公司	南雄境园环境服务有限公司
流动资产	8,833,127.52	1,598,889.91	660,281.75	3,105,008.40
其中：现金和现金等价物	3,244,827.52	1,399,108.79	314,747.75	154,713.20
非流动资产	49778.16	13553552.72	6297.68	12890619.48
资产合计	29,250,043.64	15,152,442.63	666,579.43	15,995,627.88
流动负债	997,402.63	191,349.38	18,495.59	15,243,886.70
非流动负债		14,143,412.77		

负债合计	997,402.63	14,334,762.15	18,495.59	15,243,886.70
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	28,252,641.01	817,680.48	648,083.84	751,741.18
按持股比例计算的净资产 份额	8,475,792.30	163,536.10	194,425.15	187,935.29
调整事项				
一商誉				
一少出资部分调整	-3,567,142.90			
一多出资部分调整			210,000.00	
对合营或联营企业权益投 资的账面价值	4,908,649.40	163,536.10	404,425.15	187,935.29
存在公开报价的合营或联 营企业权益投资的公允价 值				
营业收入		3,051,124.71	902,864.35	434,148.06
净利润	-231,649.40	-182,319.52	348,083.84	-248,258.82
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-231,649.40	-182,319.52	348,083.84	-248,258.82
本年度收到的来自合营或 联营企业的股利				

八、关联方关系及其交易

1、关联方情况

- (1) 本公司股东为南雄市财政局；
- (2) 本公司的子公司情况详见本附注七、1、在子公司中的权益；
- (3) 本公司其他关联方：

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
南雄市雄健融资担保有限公司	联营企业
国科广化精细化工孵化器（南雄）有限公司	联营企业
南雄市壹城物业服务有限公司	联营企业
广东明雄食品有限公司	联营企业
中科百市生物新材料（南雄）有限公司	联营企业

南雄市国有资产投资有限责任公司

2023 年 1-6 月财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

中科顺泰新材料科技（南雄）有限公司	联营企业
广东粤雄林业投资有限责任公司	联营企业
中能建南方建投（南雄）环保投资运营有限公司	联营企业
广东中森志健医药科技有限公司	联营企业
广东南雄农村商业银行股份有限公司	参股单位
韶能集团广东绿洲生态科技有限公司	参股单位
韶关市圆融小额贷款有限公司	参股单位
南雄市佛燃天然气有限公司	参股单位
南雄市浈江光伏发电有限责任公司	参股单位
广东烟草韶关市有限公司	参股单位
中能建投金龙山风电（南雄）有限公司	参股单位
南雄市澳益振雄水产科技有限公司	参股单位
广东易胜竹业科技发展股份有限公司	参股单位
广东翠屏实业股份有限公司	参股单位

2、关联方交易

关联担保情况

被担保方	担保方	担保期间	担保余额 (万元)
南雄市浈江光伏发电有限责任公司	南雄市浈江电业有限责任公司	2017/10/1-2030/9/31	1,148.00
南雄市浈江电业有限责任公司	南雄市国有资产投资有限责任公司	2020/8/17-2025/8/16	541.56
南雄市浈江电业有限责任公司	南雄市国有资产投资有限责任公司	2020/12/29-2025/12/28	299.22
南雄市浈江电业有限责任公司	南雄市国有资产投资有限责任公司	2020/12/29-2023/12/28	800.00
南雄市浈江电业有限责任公司	南雄市国有资产投资有限责任公司	2021/3/27-2024/3/26	900.00
南雄市浈江电业有限责任公司	南雄市国有资产投资有限责任公司	2021/5/24-2024/5/23	400.00
南雄市浈江电业有限责任公司	南雄市国有资产投资有限责任公司	2021/6/23-2024/6/22	500.00
南雄市国有资产投资有限责任公司	南雄市城市建设投资有限责任公司	2022/1/20-2025/1/19	5,000.00
南雄市市政工程建设公司	南雄市金叶实业投资有限责任公司	2022/6/27-2025/6/26	1,800.00
南雄市市政工程建设公司	南雄市国有资产投资有限责任公司	2020/12/29-2023/12/28	1,000.00
南雄市城市建设投资有限责任公司	南雄市国有资产投资有限责任公司	2022/12/29-2023/12/28	1,000.00
南雄市市政工程建设公司	南雄市国有资产投资有限责任公司	2022/12/6-2023/12/5	2,400.00
南雄市浈江电业有限责任公司	南雄市国有资产投资有限责任公司	2022/10/8-2023/10/8	1,000.00
南雄市浈江自来水投资运营有限责	南雄市国有资产投资有限责任公司	2022/12/2-2023/12/2	1,000.00

任公司			
广东明雄食品有限公司	南雄市国有资产投资有限责任公司	2022/12/25-2030/12/14	230.00

3、关联方往来

截至2023年6月30日，合并范围内的母子公司之间以及子公司互相之间关联往来均已抵消，其他关联方往来如下：

款项性质	对方单位	2023.6.30	2022.12.31	关联方关系
其他应收款	南雄市财政局	10,800,000.00	10,800,000.00	股东
其他应付款	南雄市财政局	702,453,721.41	702,453,721.41	股东
其他应收款	广东明雄食品有限公司	15,587,300.00	25,587,300.00	联营企业

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
其他权益工具投资			115,692,944.91	115,692,944.91
持续以公允价值计量的资产总额			115,692,944.91	115,692,944.91

2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息如下：

对于其他权益工具投资，本公司根据被投资单位期末净资产乘以相应的持股比例进行确认。

十、或有事项

1、截至2023年6月30日，本公司对外担保情况如下：

被担保单位	担保期限	债权人	担保金额 (万元)
南雄市兴雄建设投资有限公司	2020/8/25-2025/8/16	广东南雄农村商业银行股份有限公司	2,250.00

2、截止2023年6月30日，本公司对购房者担保余额为9,091,077.84元。

3、本公司存在的重大未决诉讼事项：

(1) 廖凯诉岭南生态文旅股份有限公司、珠海市天箐景观工程有限公司、南雄市

城市建设投资有限责任公司建设工程施工合同纠纷一案，诉请支付工程款、材料款及利息共计 1,352,696.03 元，由南雄市人民法院一审，暂未开庭。

(2)南雄市城市建设投资有限责任公司诉南雄市彤置富水泥建材投资有限公司借款合同纠纷一案，诉请偿还借款及利息 1,224.44 万元、违约金 3,293.15 万元及利息等，已经南雄市人民法院一审、韶关市中级人民法院二审，南雄市人民法院执行，因执行阶段双方和解，执行中止，但南雄市彤置富水泥建材投资有限公司后续未按和解协议履行义务，南雄市城市建设投资有限责任公司现已向南雄市人民法院申请恢复执行，暂未立案。

(3)马龙健诉南雄市市政工程建设公司、南雄市城市建设投资有限责任公司建设工程施工合同纠纷一案，诉请支付工程款 897,893.35 元，经南雄市人民法院一审、韶关市中级人民法院二审裁定发回重审、南雄市人民法院重审一审、韶关市中级人民法院重审二审裁定视为撤诉处理后，南雄市城市建设投资有限责任公司现已向韶关市中级人民法院申请再审。现申请检察院抗诉。

十一、资产负债表日后事项

截止本财务报告批准报出日，本公司无其他重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在其他重要事项。

南雄市国有资产投资有限责任公司



二〇二三年八月二十五日

