



合并资产负债表

2023年6月30日

编制单位：毕节市安力建设投资（集团）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	八（一）	31,270,721.23	40,807,452.80
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	八（二）	32,787,555.64	14,911,274.21
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	八（三）	2,500,121,865.28	2,376,510,392.51
应收款项融资			
预付款项	八（四）	749,050,109.91	773,970,213.45
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
应收资金集中管理款			
其他应收款	八（五）	1,930,655,292.51	1,412,232,547.75
其中：应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	八（六）	10,229,058,614.25	10,285,078,151.31
其中：原材料			
库存商品(产成品)			
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	八（七）	355,952,137.19	390,143,421.02
流动资产合计		15,828,896,296.01	15,293,653,453.05
非流动资产：			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	八（八）	3,577,714.57	3,465,035.22
其他权益工具投资	八（九）	58,029,696.26	60,439,628.01
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	八（十）	587,066,195.20	492,375,144.74
其中：固定资产原价		1,271,845,792.98	1,150,927,396.58
累计折旧		339,986,225.83	314,431,638.11
固定资产减值准备		344,793,371.95	344,120,613.73
在建工程	八（十一）	128,352,368.42	134,924,224.23
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	八（十二）	3,494,969.83	6,580,309.33
无形资产	八（十三）	708,315,182.13	718,044,274.43
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	八（十四）	731,182.88	929,398.18
递延所得税资产	八（十五）	44,162,908.21	38,941,422.24
其他非流动资产	八（十六）	26,720,206.36	25,971,758.20
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		1,560,450,423.86	1,481,671,194.58
资产总计		17,389,346,719.87	16,775,324,647.63

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李强

陈峰

吴学兵

合并资产负债表(续)

2023年6月30日

编制单位: 毕节市安发建设投资(集团)有限公司

金额单位: 人民币元

目	附注	年末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款	八(十七)	44,556,739.01	50,916,739.01
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	八(十八)	292,490.00	492,490.00
应付账款	八(十九)	271,386,112.24	286,063,358.53
预收款项	八(二十)	46,561.90	46,561.90
合同负债	八(二十一)	295,038,666.90	248,770,486.80
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	八(二十二)	29,936,227.81	25,440,180.25
其中: 应付工资			
应付福利费			
#其中: 职工奖励及福利基金			
应交税费	八(二十三)	341,810,122.73	338,632,060.27
其中: 应交税金			
其他应付款	八(二十四)	5,075,343,928.14	4,168,119,689.20
其中: 应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	八(二十五)	531,606,000.00	716,128,561.77
其他流动负债	八(二十六)	31,610,907.32	41,799,413.99
流动负债合计		6,621,627,756.05	5,876,409,541.72
非流动负债:			
△保险合同准备金			
长期借款	八(二十七)	4,372,174,927.58	4,413,027,317.71
应付债券	八(二十八)	437,207,836.39	712,097,180.15
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	八(二十九)	395,360.76	2,932,484.66
长期应付款	八(三十)	41,033,330.00	13,993,330.00
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	八(三十一)	640,472,573.66	526,889,955.47
其中: 特准储备基金			
非流动负债合计		5,491,284,028.39	5,668,940,267.99
负债合计		12,112,911,784.44	11,545,349,809.71
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)	八(三十二)	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
国家资本		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
国有法人资本			
集体资本			
民营资本			
外商资本			
#减: 已归还投资			
实收资本(或股本)净额		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	八(三十三)	3,000,304,351.80	2,998,605,017.53
减: 库存股			
其他综合收益	八(三十四)	-34,031,157.50	-32,424,536.34
其中: 外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积	八(三十五)	167,763,289.50	166,895,811.01
其中: 法定公积金			
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润	八(三十六)	1,271,311,140.15	1,217,619,749.27
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		5,405,347,623.95	5,350,696,041.47
*少数股东权益		-128,912,688.52	-120,721,203.55
所有者权益(或股东权益)合计		5,276,434,935.43	5,229,974,837.92
负债和所有者权益(或股东权益)总计		17,389,346,719.87	16,775,324,647.63

单位负责人: 主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

2023年度 1-6月

合并现金流量表

2023年度 1-6月

编制单位：毕节市安方建设(集团)有限公司

金额单位：人民币元

目	附注	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		255,222,173.17	229,277,863.41
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	八（四十六）	545,585,703.81	848,754,573.86
经营活动现金流入小计		800,807,876.98	1,078,032,437.27
购买商品、接受劳务支付的现金		185,322,987.46	431,063,266.35
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		54,933,217.75	85,227,176.87
支付的各项税费		7,366,337.94	4,914,163.03
支付其他与经营活动有关的现金	八（四十六）	163,874,806.05	123,255,397.00
经营活动现金流出小计		411,497,349.20	644,460,003.24
经营活动产生的现金流量净额		389,310,527.77	433,572,434.03
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			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		190,240,782.31	742,951.31
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		190,240,782.31	742,951.31
投资活动产生的现金流量净额		-190,240,782.31	-742,951.31
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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		49,317,609.87	
收到其他与筹资活动有关的现金	八（四十六）	113,095,350.60	
筹资活动现金流入小计		162,412,960.47	
偿还债务支付的现金		106,530,000.00	260,550,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		146,749,090.59	159,693,020.33
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	八（四十六）	117,740,346.92	27,046,153.51
筹资活动现金流出小计		371,019,437.51	447,289,173.84
筹资活动产生的现金流量净额		-208,606,477.04	-447,289,173.84
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		-9,536,731.57	-14,459,691.12
加：期初现金及现金等价物余额		30,807,452.80	131,808,064.41
六、期末现金及现金等价物余额		21,270,721.23	117,348,373.29

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2023年度 1-6月

金额单位：人民币元

编制单位：中交集团地产有限公司

归属于母公司所有者权益														本年金额	
项 目	实收资本 (或股本)	优先股	其他权益工具		资本公积	减：库存 股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风 险准备	未分配利润	小计	少数股东 权益	所有者权益 合计	
			永续债	其他											
一、上年年末余额	1,000,000,000.00				2,998,605,017.53		-32,424,536.34		166,895,811.01		1,217,619,749.27	5,350,696,041.47	-120,721,203.55	5,229,974,837.92	
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	1,000,000,000.00				2,998,605,017.53		-32,424,536.34		166,895,811.01		1,217,619,749.27	5,350,696,041.47	-120,721,203.55	5,229,974,837.92	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,699,334.27		-1,606,621.16		867,478.49		53,691,390.88	54,651,582.48	-8,191,484.97	46,460,097.51	
（一）综合收益总额							-1,606,621.16				54,558,869.37	52,952,248.21	-8,160,908.98	44,791,339.23	
（二）所有者投入和减少资本					1,699,334.27							1,699,334.27		1,699,334.27	
1、所有者投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入所有者权益的金额															
4、其他															
（三）专项储备提取和使用					1,699,334.27							1,699,334.27		1,699,334.27	
1、提取专项储备															
2、使用专项储备															
（四）利润分配									867,478.49		-867,478.49				
1、提取盈余公积									867,478.49		-867,478.49				
其中：法定公积金															
任意公积金															
#储备基金															
#企业发展基金															
#利润归还投资															
△2、提取一般风险准备															
3、对所有者（或股东）的分配													-30,575.99	-30,575.99	
4、其他															
（五）所有者权益内部结转															
1、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他													-30,575.99	-30,575.99	
四、本年年末余额	1,000,000,000.00				3,000,304,351.80		-34,031,157.50		167,763,289.50		1,271,311,140.15	5,405,347,623.95	-128,912,688.52	5,276,434,935.43	

单位负责人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：



资产负债表

2023年6月30日

编制单位：毕节市安方建设投资（集团）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年末余额
流动资产			
货币资金		13,687,129.93	13,935,697.00
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二（一）	2,200,583,903.79	2,076,934,558.97
应收款项融资			
预付款项		944,250,827.63	938,817,656.59
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
应收资金集中管理款			
其他应收款	十二（二）	4,707,522,650.29	4,559,196,728.12
其中：应收股利			
△买入返售金融资产			
存货		6,624,864,273.22	6,769,965,537.66
其中：原材料			
库存商品(产成品)			
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		10,000.00	10,000.00
流动资产合计		14,490,918,784.86	14,358,860,178.34
非流动资产：			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二（三）	1,771,653,600.00	1,771,653,600.00
其他权益工具投资		58,029,696.26	60,439,628.01
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		32,899,047.08	33,785,891.28
其中：固定资产原价		38,585,374.30	38,585,374.30
累计折旧		5,686,327.22	4,799,483.02
固定资产减值准备			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		49,901.05	149,703.15
递延所得税资产		28,697,367.39	23,203,123.23
其他非流动资产			
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		1,891,329,611.78	1,889,231,945.67
资产总计		16,382,248,396.64	16,248,092,124.01

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表(续)

2023年6月30日

编制单位: 毕节市安方建设投资(集团)有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		292,490.00	492,490.00
应付账款		107,025,932.25	107,906,382.25
预收款项			
合同负债			
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬		32,951.24	33,512.44
其中: 应付工资			13,275.85
应付福利费			
#其中: 职工奖励及福利基金			
应交税费		291,262,808.70	283,790,106.78
其中: 应交税金			278,582,957.81
其他应付款		6,549,535,398.73	6,099,471,486.83
其中: 应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		342,726,000.00	352,086,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		7,290,875,580.92	6,843,779,978.30
非流动负债:			
△保险合同准备金			
长期借款		1,017,971,836.99	1,025,821,836.99
应付债券		437,207,836.39	712,097,180.15
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		13,993,330.00	13,993,330.00
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		267,604,869.67	304,873,019.67
其中: 特准储备基金			
非流动负债合计		1,736,777,873.05	2,056,785,366.81
负债合计		9,027,653,453.97	8,900,565,345.11
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
国家资本		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
国有法人资本			
集体资本			
民营资本			
外商资本			
#减: 已归还投资			
实收资本(或股本)净额		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		4,710,993,205.17	4,710,993,205.17
减: 库存股			
其他综合收益		-34,031,157.50	-32,424,536.34
其中: 外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积		167,763,289.50	166,895,811.01
其中: 法定公积金			
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润		1,509,869,605.50	1,502,062,299.06
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		7,354,594,942.67	7,347,526,778.90
*少数股东权益			
所有者权益(或股东权益)合计		7,354,594,942.67	7,347,526,778.90
负债和所有者权益(或股东权益)总计		16,382,248,396.64	16,248,092,124.01

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利润表

2023年度 1-6月

编制单位：毕节市安方建设投资（集团）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业总收入	十二（四）	120,256,725.59	241,468,936.51
其中：营业收入		120,256,725.59	241,468,936.51
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	十二（四）	106,426,835.91	209,964,601.76
其中：营业成本		103,041,120.68	207,153,545.51
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加		360,143.72	724,031.81
销售费用			
管理费用		3,027,750.39	842,148.53
研发费用			
财务费用		-2,178.88	1,244,875.91
其中：利息费用			1,529,748.85
利息收入		3,151.20	142,436.47
汇兑净损失（净收益以“-”填列）			
其他			
加：其他收益		20,000,000.00	121,020,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十二（五）	4,687,798.64	
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			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-30,992,836.54	13,821,402.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,524,851.78	166,345,736.82
加：营业外收入		1,499.84	
其中：政府补助			
减：营业外支出		34,751.83	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,491,599.79	166,345,736.82
减：所得税费用		-1,183,185.14	3,455,350.52
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,674,784.93	162,890,386.30
（一）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		8,674,784.93	162,890,386.30
*少数股东损益			
（二）按经营持续性分类			
持续经营净利润		8,674,784.93	162,890,386.30
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额		-1,606,621.16	-27,458,616.36
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,606,621.16	-27,458,616.36
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-1,606,621.16	-27,458,616.36
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		-1,606,621.16	-27,458,616.36
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
☆3、可供出售金融资产公允价值变动损益			
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
☆5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
*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		7,068,163.77	135,431,769.94
归属于母公司所有者的综合收益总额		7,068,163.77	135,431,769.94
*归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

2023年度 1-6月

编制单位：荆门市安方建设投资(集团)有限公司

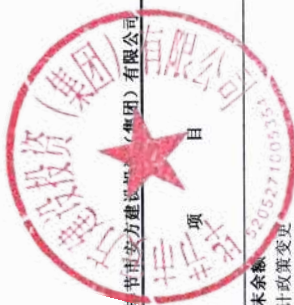
金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：	十二（六）	—	—
销售商品、提供劳务收到的现金		6,264.54	128,750.00
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		416,020,636.38	570,442,268.61
经营活动现金流入小计		416,026,900.92	570,571,018.61
购买商品、接受劳务支付的现金		2,189,200.00	9,891,881.65
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		1,398,414.22	2,853.33
支付的各项税费		119,020.83	1,040,137.17
支付其他与经营活动有关的现金		310,899,435.11	175,847,387.63
经营活动现金流出小计		314,606,070.16	186,782,259.78
经营活动产生的现金流量净额		101,420,830.76	383,788,758.83
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			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：		—	—
吸收投资收到的现金			
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			
收到其他与筹资活动有关的现金		113,095,350.60	
筹资活动现金流入小计		113,095,350.60	
偿还债务支付的现金		7,850,000.00	260,550,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		89,174,401.51	110,652,296.44
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		117,740,346.92	27,046,153.51
筹资活动现金流出小计		214,764,748.43	398,248,449.95
筹资活动产生的现金流量净额		-101,669,397.83	-398,248,449.95
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		-248,567.07	-14,459,691.12
加：期初现金及现金等价物余额		3,935,697.00	21,176,301.87
六、期末现金及现金等价物余额		3,687,129.93	6,716,610.75

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

2023年度 1-6月

编制单位：中交地产建设集团（集团）有限公司
金额单位：人民币元

项 目	本年金额												所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存 股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风 险准备	未分配利润	小计	少数股东 权益	
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,000,000,000.00				4,710,993,205.17		-32,424,536.34	166,895,811.01		1,502,062,299.06	7,347,526,778.90		
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	1,000,000,000.00				4,710,993,205.17		-32,424,536.34	166,895,811.01	-	1,502,062,299.06	7,347,526,778.90	-	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-1,606,621.16	867,478.49		7,807,306.44	7,068,163.77	7,068,163.77	
（一）综合收益总额							-1,606,621.16			8,674,784.93	7,068,163.77	7,068,163.77	
（二）所有者投入和减少资本													
1、所有者投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）专项储备提取和使用													
1、提取专项储备													
2、使用专项储备													
（四）利润分配													
1、提取盈余公积								867,478.49		-867,478.49			
其中：法定公积金								867,478.49		-867,478.49			
任意公积金													
#储备基金													
#企业发展基金													
#利润归还投资													
△2、提取一般风险准备													
3、对所有者（或股东）的分配													
4、其他													
（五）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
四、本年年末余额	1,000,000,000.00				4,710,993,205.17		-34,031,157.50	167,763,289.50		1,509,869,605.50	7,354,594,942.67	7,354,594,942.67	

单位负责人：[Signature]
主管会计工作负责人：[Signature]
会计机构负责人：[Signature]



所有者权益变动表（续）

2023年度 1-6月

金额单位：人民币元

编制单位：合肥市安方建设（集团）有限公司

项 目	上年金额									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股	永续债	其他	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
一、上年年末余额	1,000,000,000.00				4,710,993,205.17		-27,458,616.36		146,008,169.68	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	1,000,000,000.00				4,710,993,205.17		-27,458,616.36		146,008,169.68	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-4,965,919.98		20,887,641.33	
（一）综合收益总额							-4,965,919.98			
（二）所有者投入和减少资本										
1、所有者投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他										
（三）专项储备提取和使用										
1、提取专项储备										
2、使用专项储备										
（四）利润分配										
1、提取盈余公积										
其中：法定公积金										
任意公积金										
#储备基金										
#企业发展基金										
#利润归还投资										
△2、提取一般风险准备										
3、对所有者（或股东）的分配										
4、其他										
（五）所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
四、本年年末余额	1,000,000,000.00				4,710,993,205.17		-32,424,536.34		166,895,811.01	
单位负责人：										

主管会计工作负责人：[Signature] 会计机构负责人：[Signature]

毕节市安方建设投资（集团）有限公司
2023年度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、 企业的基本情况

毕节市安方建设投资（集团）有限公司（以下简称本公司或公司）（原名为赫章县建设投资有限公司）系由赫章县人民政府出资组建，于 2008 年 5 月 14 日在贵州省赫章县工商行政管理局核准登记，取得注册号为 522428000030454 的企业法人营业执照，公司成立时注册资本为 100,000,000.00 元，实收资本为 30,000,000.00 元。此次出资为第一期出资，全部为货币出资，本次出资已经贵州中联信会计师事务所出具中联会验(2008)90 号验资报告验证。

2008 年 9 月，根据赫发(2008)93 号《赫章县人民政府关于划拨资产给赫章县建设投资有限公司的批复》，赫章县人民政府对公司第二次出资 70,000,000.00 元，此次出资后，公司注册资本为 100,000,000.00 元，实收资本为 100,000,000.00 元，本次出资已经贵州中联信会计师事务所出具中联会变验(2009)051 号验资报告验证。

2015 年 9 月，根据《中共赫章县委 2015 年第 9 次常委会议纪要》，同意公司名称由“赫章县建设投资有限公司”变更为“毕节市安方建设投资（集团）有限公司”，并于 2015 年 12 月完成了工商登记。

2016 年 1 月 29 日，本公司完成了国开发展基金有限公司对本公司投资款的工商变更登记；2016 年 2 月 3 日，根据毕节市安方建设投资（集团）有限公司股东会决议，全体股东一致同意赫章县人民政府增加货币出资 900,000,000.00 元；2016 年 4 月 7 日，本公司完成了中国农发重点建设基金有限公司对本公司投资款的工商变更登记。至此，赫章县人民政府对本公司出资 1,000,000,000.00 元，股权比例为 89.35%，国开发展基金有限公司对本公司出资 89,400,000.00 元，股权比例为 7.99%，中国农发重点建设基金有限公司对本公司出资 29,790,000.00 元，股权比例为 2.66%。

根据赫府发[2015]83 号、毕府复[2016]9 号文件，赫章县人民政府将持有的本公司 89.35% 的股权无偿划转至毕节市人民政府，本公司转为市级实体公司，并于 2016 年 6 月 27 日完成了工商变更登记。

2016 年 6 月，本公司取得了中国农发重点建设基金有限公司对本公司的投资款 83,000,000.00 元，并与 2016 年 12 月完成了工商登记。至此，毕节市人民政府对本公司出资 1,000,000,000.00 元，股权比例为 83.18%，国开发展基金有限公司对本公司出资 89,400,000.00 元，股权比例为 7.44%，中国农发重点建设基金有限公司对本公司出资 112,790,000.00 元，

股权比例为 9.38%。

2018 年 11 月，本公司股东国开发展基金有限公司减少注册资本 60,000,000.00 元，并完成了工商登记。至此，毕节市人民政府对本公司出资 1,000,000,000.00 元，股权比例为 87.55%，国开发展基金有限公司对本公司出资 29,400,000.00 元，股权比例为 2.57%，中国农发重点建设基金有限公司对本公司出资 112,790,000.00 元，股权比例为 9.88%。国开发展基金有限公司及中国农发重点建设基金有限公司对本公司的投资实际为明股实债，毕节市人民政府对本公司的表决权为 100.00%。

公司注册地址：毕节市赫章县白果镇新县委党校

公司法人代表：李昱

公司组织形式：有限责任公司（国有控股）

公司经营范围：法律、法规、国务院决定规定禁止的不得经营；法律、法规、国务院决定应当许可（审批）的，经审批机关批准后凭许可（审批）文件经营；法律、法规、国务院决定规定无需许可（审批）的，市场主体自主选择经营。（基础设施及相关项目的投资建设及经营开发；房地产开发与销售、拆迁安置、物业管理、园林绿化、基础设施使用权经营；农田水利设施建设、土地一级开发、农民集中住房建设、河流治理建设(以上经营项目涉及许可或资质的凭许可证或资质证从事经营)。)

二、 财务报表的编制基础

本集团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 41 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”）编制。

三、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况及 2023 年度 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。

四、 重要会计政策和会计估计

（一） 会计期间

本集团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。本集团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。

（二） 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。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（三） 记账基础和计价原则

根据企业会计准则的相关规定，本集团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。

本集团以公允价值计量相关资产或负债、公允价值变动应当计入当期损益还是其他综合收益等会计处理问题，由要求或允许本集团采用公允价值进行计量或披露的其他相关会计准则规范，参见本附注四中其他部分相关内容。

（四） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1） 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2） 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3） 合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

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

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

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

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

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身

所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（五）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

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

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

理：

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

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。

（六）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（七）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、外币报表折算

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

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

（八）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在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。

1、金融工具的分类

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

2、金融资产的确认和计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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，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。本公司对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。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

3、金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且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，虽然企业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。

若企业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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

5、金融负债终止确认

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）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融

负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

6、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

8、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（九）金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额

确认为减值利得。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

组合名称	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
其他组合	应收政府、关联方、国有企业的款项，保证金、备用金、押金等	不计提坏账准备

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	0.50	0.50
1—2 年	5.00	5.00
2—3 年	10.00	10.00
3 年以上	50.00	50.00

（十）存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品、开发成本、开发产品等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

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

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

（十一）合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（十一）金融工具减值。

（十二）持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

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

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

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

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

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后

本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

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

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

②决定不再出售之日的再收回金额。

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

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

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

（十三）长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

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。

（2）长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

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

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

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

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其

自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

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

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

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

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

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证

券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的

其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

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

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

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

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

（十四）固定资产

1、固定资产确认条件

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

2、折旧方法

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

类 别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5%	2.38%-4.75%
机器设备	年限平均法	5-10	5%	9.50%-19.00%
运输设备	年限平均法	3-5	5%	19.00%-31.67%
办公及电子设备	年限平均法	3-5	5%	19.00%-31.67%

（十五）在建工程

在建工程以立项项目分类核算，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。

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

（十六）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(十七) 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、(三十)“租赁”。

(十八) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

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

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

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

本公司无形资产包括专利和专有技术。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

无形资产减值测试见本附注“四、（十九）长期资产减值”。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项 目	预计使用寿命	依 据
土地使用权	50-70 年	按照土地使用权证期限
停车场经营权	20 年	按照经营权证期限
采矿权	产量法	-
软件	3 年	直线法

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

3、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，

以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（十九）长期资产减值

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

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

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

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

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或

者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十）长期待摊费用

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

（二十一）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。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。

（二十二）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

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。在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，其中非货币性福利按公允价值计量。

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。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

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

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企

业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

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

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

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- （1）企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- （2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

4、其他长期职工福利的会计处理方法

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

（二十三） 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、（三十）“租赁”。

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- （1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- （3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- （4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终

止租赁选择权需支付的款项；

（5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度/投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，但包含可变对价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。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3. 重大融资成分

对于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或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4. 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

5. 交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

6. 主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

（二十五） 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- （3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超

过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十六）政府补助

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

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债

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

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

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

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

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

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

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

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

(二十八) 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。

1、 本公司作为承租人

(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。

（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（详见本附注四、（十六）“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）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。

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。

（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。

（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。

（二十九） 其他重要的会计政策、会计估计

1、重要会计估计和判断

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

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

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

（1） 所得税

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批，如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

（2） 折旧和摊销

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

（3） 固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同

时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

(4) 非金融长期资产减值

本公司在资产负债表日对非金融资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

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

(5) 坏账准备计提

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

(6) 存货跌价准备

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

(7) 商誉估计的减值准备

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

五、 会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

（一） 会计政策变更

无

（二） 会计估计变更

无

（三） 重要前期差错更正

无

六、 税项

（一） 主要税种及税率

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、9%、3%
城市维护建设税	实缴增值税	5%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的70%-90%为计税依据	1.2%
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为为计税依据	12%
企业所得税	应纳税所得额	25%

七、 企业合并及合并财务报表

（一） 子企业情况

（一） 企业公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
赫章县安方房地产开发有限公司	贵州省赫章县	贵州省赫章县	房地产开发	100		投资设立
赫章县安方住房投资有限公司	贵州省赫章县	贵州省赫章县	房地产开发	100		投资设立

赫章县夜郎文化园旅游扶贫投资有限公司	贵州省赫章县	贵州省赫章县	旅游开发		100	投资设立
贵州赫前劳务有限公司	贵州省赫章县	贵州省赫章县	商业服务		100	购买
赫章县安兴产业管理有限公司	贵州省赫章县	贵州省赫章县	商业服务		100	投资设立
贵州汇通金融服务有限公司	贵州省赫章县	贵州省赫章县	金融服务	100		投资设立
赫章县众策共创中小企业服务有限公司	贵州省赫章县	贵州省赫章县	商业服务		100	投资设立
贵州云上无极贸易有限公司	贵州省贵阳市	贵州省贵阳市	贸易服务	100		投资设立
贵州金洲建筑安装工程有限公司	贵州省赫章县	贵州省赫章县	建筑安装	100		投资设立
贵州巅峰旅游投资发展有限公司	贵州省赫章县	贵州省赫章县	旅游开发	100		投资设立
贵州九龙泉地热资源项目开发有限公司	贵州省赫章县	贵州省贵阳市	投资开发		51	投资设立
赫章县朋至旅行社有限公司	贵州省赫章县	贵州省赫章县	商业服务		100	投资设立
赫章县供销信用合作社有限公司	贵州省赫章县	贵州省赫章县	金融服务	51		投资设立
贵州安方投资实业有限公司	贵州省赫章县	贵州省赫章县	投资开发	100		投资设立
贵州安方能源开发投资有限公司	贵州省赫章县	贵州省赫章县	能源开发		100	投资设立
贵州安方物流有限公司	贵州省赫章县	贵州省赫章县	道路运输		100	投资设立
贵州盛吉劳务有限公司	贵州省赫章县	贵州省赫章县	商务服务		100	投资设立

	章县					
贵州安方矿业有限公司	贵州省赫章县	贵州省赫章县	黑色金属矿采选业		100	投资设立
贵州安方能源矿业发展有限公司	贵州省赫章县	贵州省赫章县	批发业		100	购买
贵州优能（集团）矿业有限公司	贵州省赫章县	贵州省赫章县	煤炭开采和洗选		68.60	划转
贵州优能固力矿山机械设备有限公司	贵州省赫章县	贵州省赫章县	批发业		100	划转
贵州优能迅达储运有限公司	贵州省赫章县	贵州省赫章县	道路运输		100	划转
贵州优能五洲能源开发有限公司	贵州省赫章县	贵州省赫章县	零售业		100	划转
贵州省天泰煤化有限公司	贵州省赫章县	贵州省赫章县	煤炭开采和洗选		100	划转
国电贵州双龙兴旺煤业有限公司	贵州省赫章县	贵州省赫章县	餐饮业		100	划转
国电贵州双龙闽桥煤业有限公司	贵州省毕节市	贵州省毕节市	煤炭开采和洗选业		100	划转
贵州织金双龙煤炭开发有限责任公司	贵州省毕节市	贵州省毕节市	煤炭开采和洗选业		67	划转

（二）在合营安排或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
赫章县众心能源投资有限责任公司	贵州省赫章县	贵州省赫章县	电力、热力生产和供应业		33.00	权益法
贵州南能清洁能源开发有限公司	贵州省赫章县	贵州省赫章县	商务服务业		50.00	权益法

八、 合并财务报表重要项目的说明

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“年末”指 2023 年 6 月 30 日，“上年”指 2022 年度 1-6 月，“本年”指 2023 年度 1-6 月。

（一） 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	477,837.89	1,812,458.36
银行存款	30,792,883.34	38,994,994.44
其他货币资金		
合 计	31,270,721.23	40,807,452.80
其中：存放在境外的款项总额		
其中：存放财务公司的款项总额		

（二） 交易性金融资产

项 目	年末公允价值	年初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	32,787,555.64	14,911,274.21
其中：债务工具投资	32,787,555.64	14,911,274.21
权益工具投资		
其他		
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		
其他		
合 计	32,787,555.64	14,911,274.21

（三） 应收账款

1、 应收账款基本情况

（1）按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信 用损失 率/计提 比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,500,172,905.34	100.00	51,040.06		2,500,121,865.28
其中：					
账龄组合	536,782.50	0.02	51,040.06	9.51	485,742.44
其他组合	2,499,636,122.84	99.98			2,499,636,122.84
合 计	2,500,172,905.34	100.00	51,040.06		2,500,121,865.28

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信 用损失 率/计提 比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,376,514,264.05	100.00	3,871.54		2,376,510,392.51
其中：					
账龄组合	536,782.50	0.02	3,871.54	0.72	532,910.96
其他组合	2,375,977,481.55	99.98			2,375,977,481.55
合 计	2,376,514,264.05	100.00	3,871.54	—	2,376,510,392.51

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账 龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内(含 1 年)	27,221.00	0.50	136.11	510,390.90	0.50	2,551.96
1-2 年 (含 2 年)	1,044.00	5.00	52.20	26,391.60	5.00	1,319.58
2-3 年 (含 3 年)	508,517.50	10.00	50,851.75			
3 年以上						
合 计	536,782.50		51,040.06	536,782.50		3,871.54

（2）其他组合

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面余额	计提比例（%）	坏账准备
其他组合	2,499,636,122.84			2,375,977,481.55		
合 计	2,499,636,122.84			2,375,977,481.55	—	

3、按欠款方归集的年末余额较大的应收账款情况

单位名称	2023 年 6 月 30 日 余额	占应收账款期 末余额的比例 （%）	计提的坏账准备 期末余额
赫章县财政局	2,458,775,287.83	99.99	
合计	2,458,775,287.83		

（四）预付款项

1、按账龄列示

账 龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内（含 1 年）	35,780,389.39	4.78		69,885,484.23	9.03	

账 龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准 备	账面余额		坏账准 备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1-2 年（含 2 年）	101,403,713.38	13.54		280,013,163.56	36.18	
2-3 年（含 3 年）	178,540,853.80	23.84		31,123,418.14	4.02	
3 年以上	433,325,153.34	57.84		392,948,147.52	50.77	
合 计	749,050,109.91	100.00		773,970,213.45	100.00	

2、按欠款方归集的年末余额前五名的预付账款情况

单位名称	与本公司关 系	2023 年 6 月 30 日余额	占预付款项 期末余额合 计数的比例 (%)	未结算原因
上海凯定金融服务有限公司	非关联方	60,052,870.28	8.02	合同尚未执行完毕
赫章县宏谊建筑工程有限责任公司	非关联方	58,846,666.20	7.86	合同尚未执行完毕
赫章县财政局六曲河分局	非关联方	48,850,000.00	6.52	合同尚未执行完毕
赫章县财政局河镇分局	非关联方	47,600,000.00	6.35	合同尚未执行完毕
云南省建设投资控股集团有限公司	非关联方	46,246,260.00	6.17	合同尚未执行完毕
合计		261,595,796.48	34.92	

（五）其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,930,655,292.51	1,412,232,547.75

1、其他应收款项

（1）其他应收款项基本情况

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信 用损失 率/计 提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	2,069,728,416.68	100.00	139,073,124.17	6.72	1,930,655,292.51
其中：账龄组合	708,080,896.21	34.21	139,073,124.17	19.64	569,007,772.04
其他组合	1,361,647,520.47	65.79			1,361,647,520.47
合 计	2,069,728,416.68	100.00	139,073,124.17	6.72	1,930,655,292.51

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信 用损失 率/计 提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,516,444,746.46	100.00	104,212,198.71	6.87	1,412,232,547.75
其中：账龄组合	670,719,232.05	44.23	104,212,198.71	15.54	566,507,033.34
其他组合	845,725,514.41	55.77	-	-	845,725,514.41
合 计	1,516,444,746.46	100.00	104,212,198.71	6.87	1,412,232,547.75

（2） 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①账龄组合

账 龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	78,871,428.06	0.50	394,355.94	210,465,493.04	0.50	1,052,327.46
1-2 年(含 2 年)	206,169,275.44	5.00	10,308,463.78	242,583,012.74	5.00	12,129,150.64
2-3 年(含 3 年)	207,874,479.80	10.00	20,787,447.98	44,511,606.35	10.00	4,451,160.64
3 年以上	215,165,712.91	50.00	107,582,856.47	173,159,119.92	50.00	86,579,559.97
合 计	708,080,896.21		139,073,124.17	670,719,232.05		104,212,198.71

②其他组合

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
其他组合	1,361,647,520.47			845,725,514.41		
合 计	1,361,647,520.47	—		845,725,514.41	—	

③其他应收款项坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	1,052,327.46	12,129,150.64	91,030,720.61	104,212,198.71
年初余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
——转回第一阶段				
本年计提	-657,971.52	-1,820,686.86	37,339,583.84	34,860,925.46
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	394,355.94	10,308,463.78	128,370,304.45	139,073,124.17

(3) 按欠款方归集的年末金额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项的性 质	2023 年 6 月 31 日余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
赫章县融达安方道路工程有限公司	往来款	242,605,616.72	1-3 年	11.72	27,697,705.25
赫章县财政局	往来款	83,316,932.46	1 年以内	4.03	-
赫章县国土资源收购储备交易中心	往来款	57,330,900.00	1-2 年	2.77	-
赫章县第二中学	往来款	25,066,973.00	1-3 年	1.21	-
赫章县脱贫攻坚投资基金有限责任公司	往来款	25,000,000.00	3 年以上	1.21	-
合计		433,320,422.18		20.94	27,697,705.25

(六) 存货

1、 存货分类

项 目	年末数
-----	-----

	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	6,601,138.73	1,007,106.13	5,594,032.60
在产品	492,373.87		492,373.87
开发成本	4,149,155,562.82		4,149,155,562.82
库存商品	9,272,154.54		9,272,154.54
土地	6,064,544,490.42		6,064,544,490.42
合 计	10,230,065,720.38	1,007,106.13	10,229,058,614.25

项 目	年初数		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	9,450,147.74		9,450,147.74
在产品	389,645.84		389,645.84
开发成本	4,209,320,827.31		4,209,320,827.31
库存商品	1,373,040.00		1,373,040.00
土地	6,064,544,490.42		6,064,544,490.42
合 计	10,285,078,151.31		10,285,078,151.31

(七) 其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
调出调剂资金	263,475,000.00	315,895,000.00
短期互助金调出	54,140,062.75	57,933,680.86
待抵扣进项税	4,664,285.98	3,997,667.45
待认证进项税额	4,198,738.71	6,594,185.33

项 目	年末余额	年初余额
存放同业款项	21,563,133.24	38,661.58
预缴税费	7,890,916.51	5,684,225.80
理财产品	20,000.00	
合计	355,952,137.19	390,143,421.02

（八） 长期股权投资

1、 长期股权投资分类

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资				
对合营企业投资				
对联营企业投资	3,465,035.22	112,679.35		3,577,714.57
小 计	3,465,035.22	112,679.35		3,577,714.57
减：长期股权投资减值准备				
合 计	3,465,035.22	112,679.35		3,577,714.57

2、长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
合 计		3,465,035.22			112,679.35					3,577,714.57	
一、合营企业											
二、联营企业											
赫章县众心能源投资有限责任公司		137,022.25			-280.76					136,741.49	
贵州南能清洁能源开发有限公司		3,328,012.97			112,960.11					3,440,973.08	

(九) 其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况

项 目	年末余额	年初余额
贵州屋脊韭菜坪旅游开发有限公司	4,500,000.00	4,500,000.00
贵阳银行股份有限公司	53,529,696.26	55,939,628.01
合计	58,029,696.26	60,439,628.01

2、年末其他权益工具投资情况

项目名称	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
贵阳银行股份有限公司	2,731,070.40		34,907,496.33			
合 计	2,731,070.40		34,907,496.33			

(十) 固定资产

项 目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	587,066,195.20	492,375,144.74
固定资产清理		
合 计	587,066,195.20	492,375,144.74

1、固定资产情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	1,150,927,396.58	121,020,501.25	102,104.85	1,271,845,792.98
房屋及建筑物	899,682,900.78	2,911,654.41	66,055.04	902,528,500.15
机器设备	229,002,815.68	116,932,447.38		345,935,263.06
运输工具	6,594,880.62			6,594,880.62
电子设备	10,602,793.37	726,788.38	36,049.81	11,293,531.94
办公设备	5,044,006.13	449,611.08		5,493,617.21

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
二、累计折旧合计	314,431,638.11	25,554,587.72		339,986,225.83
房屋及建筑物	215,015,968.87	17,509,101.37		232,525,070.24
机器设备	85,679,176.70	7,107,765.57		92,786,942.27
运输工具	3,740,638.53	386,475.26		4,127,113.79
电子设备	5,924,395.19	523,092.33		6,447,487.52
办公设备	4,071,458.82	28,153.19		4,099,612.01
三、减值准备合计	344,120,613.73	672,758.22		344,793,371.95
房屋及建筑物	308,737,034.87	672,758.22		309,409,793.09
机器设备	30,701,451.15			30,701,451.15
运输工具	297,723.48			297,723.48
电子设备	4,145,488.25			4,145,488.25
办公设备	238,915.98			238,915.98
四、账面价值合计	492,375,144.74			587,066,195.20
房屋及建筑物	375,929,897.04			360,593,636.82
机器设备	112,622,187.83			222,446,869.64
运输工具	2,556,518.61			2,170,043.35
电子设备	532,909.93			700,556.17
办公设备	733,631.33			1,155,089.22

(十一) 在建工程

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
煤矿建设工程	6,934,017.30		6,934,017.30	6,934,017.30		6,934,017.30
煤矿建筑工程	13,049,883.78		13,049,883.78	40,761,328.16		40,761,328.16
煤矿井巷工程	87,092,645.31		87,092,645.31	66,519,280.03		66,519,280.03
煤矿在安装工程	21,275,822.03		21,275,822.03	20,577,559.91		20,577,559.91
核桃基地建设项目				132,038.83		132,038.83
核桃全产业链及其环境一体化项目						
河西里西食品饮料公司厂房建设项目						
合 计	128,352,368.42		128,352,368.42	134,924,224.23		134,924,224.23

(十二) 使用权资产

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、账面原值合计	18,248,223.36			18,248,223.36
其中：土地使用权				
房屋及建筑物				
机器运输办公设备	18,248,223.36			18,248,223.36
其他				
二、累计折旧合计	11,667,914.03	3,085,339.50		14,753,253.53
其中：土地使用权				
房屋及建筑物				
机器运输办公设备	11,667,914.03	3,085,339.50		14,753,253.53
其他				
三、账面净值合计	6,580,309.33		3,085,339.50	3,494,969.83
其中：土地使用权				

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
房屋及建筑物				
机器运输办公设备	6,580,309.33		3,085,339.50	3,494,969.83
其他				
四、减值准备合计				
其中：土地使用权				
房屋及建筑物				
机器运输办公设备				
其他				
五、账面价值合计	6,580,309.33		3,085,339.50	3,494,969.83
其中：土地使用权				
房屋及建筑物				
机器运输办公设备	6,580,309.33		3,085,339.50	3,494,969.83
其他				

（十三） 无形资产

1、 无形资产分类

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、原价合计	921,677,625.97	3,276,040.50		924,953,666.47
土地使用权	3,085,275.25	3,276,040.50		6,361,315.75
停车场经营权	312,676,600.00			312,676,600.00
采矿权	604,418,890.43			604,418,890.43
软件	1,496,860.29			1,496,860.29
二、累计摊销合计	72,321,140.85	13,117,535.12	139,768.80	85,298,907.17
土地使用权	3,085,275.25	54,600.68		3,139,875.93
停车场经营权	24,753,564.17	7,816,915.00		32,570,479.17
采矿权	43,036,726.68	5,232,336.20		48,269,062.88
软件	1,445,574.75	13,683.24	139,768.80	1,319,489.19
三、减值准备合计	131,312,210.69	27,366.48		131,339,577.17
土地使用权	-			-
停车场经营权	-			-
采矿权	131,312,210.69			131,312,210.69
软件	-	27,366.48		27,366.48
四、账面价值合计	718,044,274.43			708,315,182.13
土地使用权	-			3,221,439.82

停车场经营权	287,923,035.83			280,106,120.83
采矿权	430,069,953.06			424,837,616.86
软件	51,285.54			150,004.62

（十四） 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额	其他减少 的原因
装修费	929,398.18	8,227.62	206,442.92		731,182.88	
合 计	929,398.18	8,227.62	206,442.92		731,182.88	

（十五） 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

①已确认递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资 产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资 产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异
一、递延所得税资产				
资产减值准备	32,527,076.10	130,108,304.40	27,305,590.13	109,222,360.51
开办费				
公允价值计量差异	11,635,832.11	46,543,328.44	11,635,832.11	46,543,328.44
合计	44,162,908.21	176,651,632.84	38,941,422.24	155,765,688.95
二、递延所得税负债				
交易性金融工具、衍生 金融工具的估值				
计入其他综合收益的 其他金融资产公允价 值变动				

（十六） 其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
核桃乳厂综合资产	7,000,000.00	7,000,000.00
煤矿收购款	19,720,206.36	18,971,758.20
合 计	26,720,206.36	25,971,758.20

（十七） 短期借款

1、 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
质押借款	4,900,000.00	
抵押借款	24,416,739.01	
保证借款	15,240,000.00	28,500,000.00
信用借款		22,416,739.01
合 计	44,556,739.01	50,916,739.01

（十八） 应付票据

种 类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	292,490.00	492,490.00
银行承兑汇票		
合 计	292,490.00	492,490.00

（十九） 应付账款

账 龄	年末余额	年初余额
货款	114,128,591.13	122,696,831.66
工程款	120,357,886.71	124,585,919.51
其他	36,899,634.40	38,780,607.36
合 计	271,386,112.24	286,063,358.53

（二十） 预收款项

1、 预收款项账龄情况

账 龄	年末余额	年初余额
租金	46,561.90	46,561.90
合 计	46,561.90	46,561.90

(二十一) 合同负债

项 目	年末余额	年初余额
预收合同未履约货款	295,038,666.90	248,770,486.80
预收合同未履约房款		
合 计	295,038,666.90	248,770,486.80

(二十二) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	24,448,127.14	58,625,128.99	54,074,266.66	28,998,989.47
二、离职后福利-设定 提存计划	992,053.11	804,136.32	858,951.09	937,238.34
三、辞退福利	-			
四、一年内到期的其 他福利	-			
五、其他	-			
合 计	25,440,180.25	59,429,265.31	54,933,217.75	29,936,227.81

2、 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、工资、奖金、 津贴和补贴	23,866,378.74	56,210,845.22	51,659,908.57	28,417,315.39
二、职工福利费	33,685.73	464,401.47	380,963.75	117,123.45
三、社会保险费	137,522.68	1,457,314.12	1,473,109.32	121,727.48
其中：医疗保险费 及生育保险费	123,109.73	316,101.87	331,896.57	107,315.03
工伤保险费	13,157.32	1,141,212.25	1,141,212.75	13,156.82
其他	1,255.63			1,255.63
四、住房公积金	228,616.50	251,900.39	386,999.42	93,517.47
五、工会经费和职	129,436.41	200,295.49	161,309.60	168,422.30

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
工教育经费				
六、短期带薪缺勤			11,976.00	-11,976.00
七、短期利润分享计划				-
八、其他短期薪酬	52,487.08	40,372.30		92,859.38
合 计	24,448,127.14	58,625,128.99	54,074,266.66	28,998,989.47

3、 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险	132,382.24	693,600.94	741,634.82	84,348.36
二、失业保险费	4,589.42	27,035.98	27,207.73	4,417.67
三、企业年金缴费	855,081.45	83,499.40	90,108.54	848,472.31
合 计	992,053.11	804,136.32	858,951.09	937,238.34

(二十三) 应交税费

项 目	年初余额	本年应交	本年已交	年末余额
增值税	117,316,997.30	21,837,824.75	21,193,625.36	117,961,196.69
营业税	14,990,132.26			14,990,132.26
企业所得税	187,199,248.90	3,510,273.27	2,524.84	190,706,997.33
个人所得税	796,473.98	796,973.15	790,467.24	802,979.89
城市维护建设税	6,511,693.11	656,695.55	621,571.67	6,546,816.99
教育费附加	5,289,223.23	393,917.71	372,843.38	5,310,297.56
地方教育费附加	1,221,542.89	262,611.83	248,562.26	1,235,592.46
土地增值税	4,805,534.78	3,769,753.14	4,802,852.81	3,772,435.11
房产税	7,909.49	147,954.90	147,954.90	7,909.49
城镇土地使用税		49,665.81	49,665.81	
环境保护税	72,524.71	43,761.09	53,638.85	62,646.95
车船税	108,463.05	-	-	108,463.05
印花税	312,316.57	63,720.39	71,382.01	304,654.95
其他		252,447.00	252,447.00	
合 计	338,632,060.27	31,785,598.59	28,607,536.13	341,810,122.73

(二十四) 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		

项 目	年末余额	年初余额
应付股利		
其他应付款项	5,075,343,928.14	4,168,119,689.20
合 计	5,075,343,928.14	4,168,119,689.20

1、其他应付款项

①按款项性质列示其他应付款项

项 目	年末余额	年初余额
往来款	5,075,343,928.14	4,168,119,689.20
合 计	5,075,343,928.14	4,168,119,689.20

②按欠款方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应付款总额的比例%
中国华融资产管理股份有限公司	往来款	361,000,000.00	7.11
中国华融资产管理股份有限公司	往来款	154,000,000.00	3.03
国电贵州煤业投资有限公司	往来款	152,397,816.10	3.00
赫章县纵贯交通建设投资有限公司	往来款	132,320,001.00	2.61
赫章盛远商务管理运营有限公司	往来款	129,900,000.00	2.56
合 计	-	929,617,817.10	18.31

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	228,790,000.00	238,790,000.00
一年内到期的应付债券	302,816,000.00	312,176,000.00
一年内到期的定期互助金		
一年内到期的其他长期负债		165,162,561.77
合 计	531,606,000.00	716,128,561.77

(二十六) 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
非金融机构借款		
待转销项税额	31,610,907.32	32,340,163.29
吸入流动互助金		9,459,250.70
合 计	31,610,907.32	41,799,413.99

(二十七) 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额	年末利率区间
质押借款	1,679,939,550.00	1,692,639,550.00	
抵押借款	1,496,250,000.00	1,536,120,000.00	
保证借款	685,913,377.58	683,995,767.71	
信用借款	738,862,000.00	739,062,000.00	
小 计	4,600,964,927.58	4,651,817,317.71	
减：一年内到期部分	228,790,000.00	238,790,000.00	
合 计	4,372,174,927.58	4,413,027,317.71	

(二十八) 应付债券

1、 应付债券

项 目	年末余额	年初余额
19 安方企业债	740,023,836.39	1,024,273,180.15
小 计	740,023,836.39	1,024,273,180.15
减：一年内到期部分	302,816,000.00	312,176,000.00
合 计	437,207,836.39	712,097,180.15

2、 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
19安方企业债	1,200,000,000.00	2019/1/18	7年	1,200,000,000.00	1,024,273,180.15		28,080,000.00	2,498,656.24	314,828,000.00	740,023,836.39
其中：一年以内到期					312,176,000.00					302,816,000.00
合计	1,200,000,000.00			1,200,000,000.00	712,097,180.15		28,080,000.00	2,498,656.24	314,828,000.00	437,207,836.39

（二十九） 租赁负债

项 目	年末余额	年初余额
中煤国际租赁有限公司-机器设备	395,360.76	2,932,484.66
尚未支付的租赁付款额	3,824,268.36	6,361,392.26
减：未确认融资费用	3,428,907.60	3,428,907.60
合 计	395,360.76	2,932,484.66

（三十） 长期应付款

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
长期应付款项	13,993,330.00			13,993,330.00
专项应付款		27,040,000.00		27,040,000.00
合 计	13,993,330.00	27,040,000.00		41,033,330.00

1、 长期应付款明细

项 目	年末余额	年初余额
毕节试验区乡村建设投资发展有限公司	12,750,000.00	12,750,000.00
贵州省贵民投资有限责任公司	1,243,330.00	1,243,330.00
远东宏信（天津）融资租赁有限公司		
合 计	13,993,330.00	13,993,330.00

2、专项应付款明细

项 目	年末余额	年初余额
移民局拨付的冷链项目资金	27,040,000.00	
合 计	27,040,000.00	

（三十一） 其他非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
国开发展基金有限公司	10,340,000.00	10,340,000.00
中国农发重点建设基金有限公司	84,610,000.00	84,610,000.00
应收账款权益-杭州赛禾资产管理有限公司	6,059,974.00	39,599,974.00

项 目	年末余额	年初余额
安方建投国资收益权融资计划	3,300,000.00	5,240,000.00
应收账款权益-中债基财富资本管理有限公司	30,220,814.00	31,840,814.00
毕节安方 2021 债券资产-漫钱(厦门)资产管理有限公司	1,200,000.00	2,000,000.00
债权融资计划-江苏鑫河投资管理有限公司	20,707,080.07	21,067,080.07
商业保理-华宇政信商业保理(深圳)有限公司	5,000,000.00	5,030,000.00
债权融资计划-成都鑫和海盛资产管理有限公司	699,980.00	699,980.00
应收账款权益-贵州浦澳企业管理有限公司	306.00	18,490,306.00
黔兴 1 号-江苏赛禾企业管理咨询有限公司	61,915,065.60	61,915,065.60
黔兴 2 号-江苏鑫河营销服务有限公司	43,551,650.00	24,039,800.00
定期互助金	372,867,703.99	222,016,935.80
合 计	640,472,573.66	526,889,955.47

（三十二） 实收资本

投资者名称	年初余额		本年 增加	本年 减少	年末余额	
	投资金额	所占比 例(%)			投资金额	所占比 例(%)
毕节市人民政府	1,000,000,000.00	100.00			1,000,000,000.00	100.00
合 计	1,000,000,000.00	100.00			1,000,000,000.00	100.00

（三十三） 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、资本（或股本）溢价	79,841,114.75			79,841,114.75
二、其他资本公积	2,918,763,902.78	1,699,334.27		2,920,463,237.05
合 计	2,998,605,017.53	1,699,334.27		3,000,304,351.80

（三十四） 其他综合收益

项目	上 年 末	年初	本期发生金额	期末

	余额	余额	本期所得税前 发生额	减：前 期计入 其他综 合收益 当期转 入损益 （或留 存收 益）	减：所得税费用	税后归属于母 公司	税 后 归 属 于 少 数 股 东	余额
一、不能 重 分 类 进 损 益 的 其 他 综 合 收 益		-32,424,536.34	-2,409,931.75		803,310.59	-34,031,157.50	-	-34,031,157.50
其中：权 益 法 下 不 能 转 损 益 的 其 他 综 合 收 益		-32,424,536.34	-2,409,931.75		803,310.59	-34,031,157.50		-34,031,157.50
其 他 综 合 收 益 合 计		-32,424,536.34	-2,409,931.75		803,310.59	-34,031,157.50	-	-34,031,157.50

（三十五） 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减 少	年末余额	变动原因、 依据
法定盈余公积 金	166,895,811.01	867,478.49		167,763,289.50	
任意盈余公积 金					
储备基金					
企业发展基金					
其他					
合 计	166,895,811.01	867,478.49		167,763,289.50	—

（三十六） 未分配利润

项 目	本年金额	上年金额
调整前上期末未分配利润	1,217,619,749.27	1,134,868,388.10
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	1,217,619,749.27	1,134,868,388.10
加：本期归属于母公司所有者的净利润	54,558,869.37	103,639,002.50
减：提取法定盈余公积	867,478.49	20,887,641.33
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,271,311,140.15	1,217,619,749.27

(三十七) 营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
1、主营业务小计	304,908,936.40	193,865,314.39	450,813,318.89	408,671,638.54
2、其他业务小计	3,265,045.39	1,500,530.32		
合 计	308,173,981.79	195,365,844.71	450,813,318.89	408,671,638.54

(三十八) 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
土地增值税		4,057,044.85
城市维护建设税	661,635.94	362,015.91
教育费附加	658,246.40	362,015.90
房产税	136,722.48	81,485.37
印花税	26,469.02	51,601.00
土地使用税		
资源税	3,722,180.32	
消费税	56.60	
环境保护税	43,761.09	
合计	5,249,071.85	4,914,163.03

(三十九) 销售费用、管理费用、财务费用

1、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
销售费用	14,931.38	7,824,100.37
合 计	14,931.38	7,824,100.37

2、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
管理费用	35,523,231.27	40,348,777.58
合 计	35,523,231.27	40,348,777.58

3、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	14,457,781.45	19,077,888.96
减：利息收入	35,476.62	4,799,434.17
手续费其他	63,487.56	376,208.10
合 计	14,485,792.39	14,654,662.89

(四十) 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额
与日常活动相关的政府补助	20,000,000.00	121,020,000.00
合 计	20,000,000.00	121,020,000.00

(四十一) 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	112,679.35	101,548.20
处置长期股权投资产生的投资收益		
其他权益工具投资持有期间的投资收益	4,687,798.64	
乌蒙基金投资收益		
其他		
合 计	4,800,477.99	101,548.20

(四十二) 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-34,908,093.98	-52,874,392.88
合 计	-34,908,093.98	-52,874,392.88

(四十三) 营业外收入

1、 营业外收入类别

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	76,549.71		
其他	26,117.68	6,274,095.61	
合 计	102,667.39	6,274,095.61	

(四十四) 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
对外捐赠支出			
其他	2,042,628.15	1,438,162.53	
合 计	2,042,628.15	1,438,162.53	

(四十五) 所得税费用

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	3,508,365.85	
递延所得税调整	-4,418,792.80	-8,803,189.55
合 计	-910,426.95	-8,803,189.55

(四十六) 现金流量表项目

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	20,000,000.00	121,020,000.00
利息收入	35,476.62	4,799,434.17
往来款	522,182,514.41	716,661,044.08

项目	本期发生额	上期发生额
其他	3,367,712.78	6,274,095.61
合计	545,585,703.81	848,754,573.86

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	6,543,573.25	376,208.10
手续费	63,139.90	20,430,422.54
往来款	155,225,464.75	1,438,162.53
其他	2,042,628.15	101,010,603.83
合计	163,874,806.05	123,255,397.00

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
非银行金融机构借款还款	113,095,350.60	
合计	113,095,350.60	

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
非银行金融机构借款	117,740,346.92	
融资租赁租金		27,046,153.51
合计	117,740,346.92	27,046,153.51

（四十七） 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	46,397,960.39	56,286,254.43
加：资产减值准备		
信用减值损失	34,908,093.98	52,874,392.88
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	25,554,587.73	40,884,726.55
使用权资产折旧		
无形资产摊销	13,005,132.80	38,081,535.36
长期待摊费用摊销	206,442.92	157,395.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		

补充资料	本期金额	上期金额
财务费用（收益以“－”号填列）	14,458,129.11	38,365,922.98
投资损失（收益以“－”号填列）	-4,800,477.99	-101,548.20
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-5,221,485.97	-4,212,499.96
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	56,019,537.06	-26,489,237.64
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	381,587,362.06	-149,087,965.23
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-172,804,754.32	386,813,457.42
其他		
经营活动产生的现金流量净额	389,310,527.77	433,572,434.03
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	21,270,721.23	117,348,373.29
减：现金的期初余额	30,807,452.80	131,808,064.41
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-9,536,731.57	-14,459,691.12

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	31,270,721.23	117,348,373.29
其中：库存现金	1,620.29	1,618,739.66
可随时用于支付的银行存款	31,269,100.94	115,729,633.63
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	31,270,721.23	117,348,373.29
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（四十八） 所有权和使用权受到限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	10,000,000.00	借款质押
存货-土地	1,230,994,200.00	借款抵押
固定资产-房屋建筑物	25,719,986.03	借款抵押
合计	1,266,714,186.03	

九、 或有事项

（一） 或有负债

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司为外部单位贷款提供担保情况如下：

担保人	被担保人	担保余额 (万元)	担保起始日	担保终止日
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	贵州省阿西里西旅游开发有限公司	12,500.00	2018-1-12	2032-5-22
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	贵州省阿西里西旅游开发有限公司	100.00	2017-6-2	2032-5-22
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县安方核桃产业有限公司	7,000.00	2020-9-30	2040-5-25
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县安方核桃产业有限公司	7,000.00	2020-7-1	2040-5-20
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县安方核桃产业有限公司	5,000.00	2022-1-15	2024-5-25
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县安方核桃产业有限公司	5,000.00	2022-3-10	2024-5-25
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县安方核桃产业有限公司	5,000.00	2022-6-1	2024-5-25
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县安方核桃产业有限公司	2,000.00	2021-10-29	2040-5-25
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县煜城建设投资有限公司	9,200.00	2018-12-21	2042-12-25
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县煜城建设投资有限公司	8,940.00	2019-4-1	2042-12-25
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县煜城建设投资有限公司	6,330.00	2019-4-1	2042-12-25
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县煜城建设投资有限公司	5,838.44	2018-10-10	2042-12-25
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县煜城建设投资有限公司	4,580.00	2019-3-4	2042-12-25

毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县煜城建设投资有限公司	3,640.00	2018-12-27	2042-12-25
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县煜城建设投资有限公司	3,320.00	2018-4-19	2042-12-25
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县煜城建设投资有限公司	2,730.00	2019-2-1	2042-12-25
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县煜城建设投资有限公司	2,000.00	2018-3-9	2042-12-25
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县煜城建设投资有限公司	1,820.00	2019-2-1	2042-12-25
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县煜城建设投资有限公司	1,000.00	2018-4-19	2042-12-25
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县煜城建设投资有限公司	400.00	2018-4-19	2042-12-25
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	贵州省阿西里西旅游开发有限公司	11,744.00	2019-6-11	2034-6-2
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	贵州省阿西里西旅游开发有限公司	2,688.00	2020-2-7	2034-6-2
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	贵州省阿西里西旅游开发有限公司	2,200.00	2020-1-15	2034-6-2
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	贵州省阿西里西旅游开发有限公司	1,950.00	2019-9-6	2034-6-2
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	贵州省阿西里西旅游开发有限公司	1,642.00	2019-8-2	2034-6-2
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	贵州省阿西里西旅游开发有限公司	458.00	2020-2-7	2034-6-2
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	贵州省阿西里西旅游开发有限公司	308.00	2019-8-2	2034-6-2
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	贵州阿西里西文化旅游投资有限公司	4,000.00	2020-1-16	2034-12-20
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	贵州阿西里西文化旅游投资有限公司	3,000.00	2020-1-22	2034-12-20
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	贵州阿西里西文化旅游投资有限公司	3,000.00	2020-12-31	2034-12-20
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	贵州阿西里西文化旅游投资有限公司	3,000.00	2020-1-22	2034-12-20
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	贵州阿西里西文化旅游投资有限公司	3,000.00	2020-1-22	2034-12-20
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	贵州阿西里西文化旅游投资有限公司	3,000.00	2020-7-16	2034-12-20
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	贵州阿西里西文化旅游投资有限公司	3,000.00	2021-6-18	2034-12-20
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	贵州阿西里西文化旅游投资有限公司	2,000.00	2020-1-22	2034-12-20

（集团）有限公司	资有限公司			
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	贵州阿西里西文化旅游投资有限公司	2,000.00	2020-12-31	2034-12-20
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	贵州阿西里西文化旅游投资有限公司	2,000.00	2019-12-20	2034-12-20
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	贵州阿西里西文化旅游投资有限公司	1,000.00	2020-5-25	2034-12-20
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	贵州阿西里西文化旅游投资有限公司	1,000.00	2019-12-20	2034-12-20
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	贵州阿西里西文化旅游投资有限公司	800.00	2021-6-30	2034-12-20
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	贵州农丰源农产投资有限公司	315.00	2021-6-18	2024-6-17
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县扶贫开发投资有限责任公司	22,200.00	2021-8-26	2029-9-18
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县扶贫开发投资有限责任公司	7,400.00	2022-12-30	2027-12-30
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	贵州省阿西里西旅游开发有限公司	20,680.00	2017-9-29	2029-9-28
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	贵州省阿西里西旅游开发有限公司	1,380.00	2017-9-29	2029-9-28
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章妈姑福助奥翔教育投资有限公司	340.00	2018-12-28	2026-12-27
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章西屯福助奥翔教育投资有限公司	340.00	2018-12-28	2026-12-27
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章野马川福助奥翔教育投资有限公司	340.00	2018-12-28	2026-12-27
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章古基福助奥翔教育投资有限公司	314.00	2018-12-28	2026-12-27
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章河镇福助奥翔教育投资有限公司	314.00	2018-12-27	2026-12-26
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章可乐福助奥翔教育投资有限公司	314.00	2018-12-28	2026-12-27
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章罗州福助奥翔教育投资有限公司	314.00	2018-12-28	2026-12-27
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章中营福助奥翔教育投资有限公司	314.00	2018-12-28	2026-12-27
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	贵州金酉生态农业有限公司	15,000.00	2021-4-9	2026-3-30
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	贵州省阿西里西旅游开发有限公司	11,500.00	2021-6-16	2027-9-15
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	贵州省阿西里西旅游开发有限公司	5,000.00	2021-1-15	2027-9-15

毕节市安方建设投资（集团）有限公司	贵州省阿西里西旅游开发有限公司	3,000.00	2021-2-8	2027-9-15
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	贵州省阿西里西旅游开发有限公司	750.00	2020-9-28	2027-9-15
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县人民医院	2,205.50	2017-6-19	2024-12-19
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县人民医院	1,019.76	2017-6-16	2024-12-16
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县人民医院	3,564.22	2021-12-29	2024-3-29
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章实验中学	1,531.80	2016-9-7	2026-9-6
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县白果镇教育管理中心	1,531.80	2016-9-7	2026-9-6
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县财神镇教育管理中心	1,531.80	2016-9-7	2026-9-6
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县城关镇教育管理中心	1,531.80	2016-9-7	2026-9-6
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县第三中学	1,531.80	2016-9-7	2026-9-6
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县可乐中学	1,531.80	2016-9-7	2026-9-6
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县六曲河镇教育管理中心	1,531.80	2016-9-7	2026-9-6
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县罗州乡教育管理中心	1,531.80	2016-9-7	2026-9-6
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县民族中学	1,531.80	2016-9-7	2026-9-6
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县双坪彝族苗族乡教育管理中心	1,531.80	2016-9-7	2026-9-6
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县水塘堡彝族苗族乡教育管理中心	1,531.80	2016-9-7	2026-9-6
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县野马川镇教育管理中心	1,531.80	2016-9-7	2026-9-6
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县哲庄乡教育管理中心	1,531.80	2016-9-7	2026-9-6
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县中等职业学校	1,531.80	2016-9-7	2026-9-6
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县珠市彝族乡教育管理中心	1,455.21	2016-9-6	2026-9-5
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县朱明乡教育管理中心	1,433.80	2016-9-7	2026-9-6
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县德卓乡教育管理中心	1,225.44	2016-9-6	2026-9-5

（集团）有限公司	心			
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县兴发苗族彝族回族乡教育管理中心	1,225.44	2016-9-6	2026-9-5
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县古基乡教育管理中心	1,148.85	2016-9-7	2026-9-6
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县河镇彝族苗族乡教育管理中心	1,148.85	2016-9-7	2026-9-6
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县古达苗族彝族乡教育管理中心	995.67	2016-9-7	2026-9-6
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县妈姑镇教育管理中心	919.08	2016-9-7	2026-9-6
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县妈姑中学	919.08	2016-9-7	2026-9-6
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县平山乡教育管理中心	919.08	2016-9-7	2026-9-6
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县安乐溪乡教育管理中心	842.49	2016-9-7	2026-9-6
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县达依乡教育管理中心	842.49	2016-9-7	2026-9-6
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县思源实验学校	765.90	2016-9-7	2026-9-6
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县铁匠苗族乡教育管理中心	765.90	2016-9-6	2026-9-5
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县辅处彝族苗族乡教育管理中心	765.90	2016-9-7	2026-9-6
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县松林坡白族彝族苗族乡教育管理中心	689.31	2016-9-7	2026-9-6
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县融达安方道路工程有限公司	7,400.00	2019-9-29	2039-8-22
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县融达安方道路工程有限公司	12,000.00	2020-12-30	2039-9-22
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县融达安方道路工程有限公司	6,000.00	2020-12-23	2039-8-22
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县融达安方道路工程有限公司	2,000.00	2020-7-24	2039-8-22
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	毕节柳江畜禽有限公司	612.72	2016-9-6	2026-9-5
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	贵州欧世宏环境工程有限公司	455.00	2020-6-28	2028-6-27
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	贵州坚磐劳务有限公司	432.00	2020-6-28	2028-6-27
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	贵州建希工程有限公司	432.00	2020-6-28	2028-6-27

毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县宸森建筑工程有限公司	432.00	2020-6-28	2028-6-27
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县珑玲建筑劳务工程有限公司	432.00	2020-6-28	2028-6-27
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章智能劳务有限责任公司	432.00	2020-6-28	2028-6-27
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	贵州省林煜建筑劳务有限公司	432.00	2020-6-28	2028-6-27
毕节市安方建设投资（集团）有限公司	赫章县四才建筑有限公司	383.00	2018-12-28	2026-12-27
合计		310,743.33		

十、 资产负债表日后事项

截至 2023 年 8 月 15 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十一、 关联方关系及其交易

（一） 母公司基本情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
毕节市人民政府	贵州省毕节市	政府单位	——	100.00	100.00

说明：本公司股东毕节市人民政府持有本公司 100.00%的股权，为本公司控股股东和实际控制人

（二） 子公司情况

详见附注七、企业合并及合并财务报表（一）子企业情况

（三） 合营企业及联营企业情况

详见附注七、企业合并及合并财务报表（二）在合营安排或联营企业中的权益

十二、 母公司财务报表主要项目注释

（一） 应收账款

1、 应收账款基本情况

（1）按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类 别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,200,583,903.79	100.00			2,200,583,903.79
其中：账龄组合					
其他组合	2,200,583,903.79	100.00			2,200,583,903.79
合 计	2,200,583,903.79	100.00			2,200,583,903.79

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,076,934,558.97	100.00			2,076,934,558.97
其中：账龄组合					
其他组合	2,076,934,558.97	100.00			2,076,934,558.97
合 计	2,076,934,558.97	100.00			2,076,934,558.97

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 其他组合

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面余额	计提比例（%）	坏账准备
其 他 组	2,200,583,903.79			2,076,934,558.97		

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
合						
合 计	2,200,583,903.79	—		2,076,934,558.97	—	

3、按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
赫章县财政局	2,200,583,903.79	100.00	
合 计	2,200,583,903.79	100.00	

(二) 其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	4,707,522,650.29	4,615,129,624.36
合 计	4,707,522,650.29	4,615,129,624.36

1、其他应收款项

(1) 其他应收款项基本情况

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备 的其他应收款项					
按信用风险特征组 合计提坏账准备的	4,784,784,651.31	100.00	77,262,001.02	1.61	4,707,522,650.29

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
其他应收款项					
其中：账龄组合	509,043,571.42	10.64	77,262,001.02	15.18	431,781,570.40
其他组合	4,275,741,079.89	89.36			4,275,741,079.89
合 计	4,784,784,651.31	100.00	77,262,001.02	1.61	4,707,522,650.29

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备 的其他应收款项					
按信用风险特征组 合计提坏账准备的 其他应收款项	4,605,465,892.60	100.00	46,269,164.48	1.00	4,559,196,728.12
其中：账龄组合	442,807,796.38	9.61	46,269,164.48	10.45	396,538,631.90
其他组合	4,162,658,096.22	90.39	-	-	4,162,658,096.22
合 计	4,605,465,892.60	100.00	46,269,164.48	1.00	4,559,196,728.12

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①账龄组合

账 龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以 内（含 1 年）	66,105,775.04	0.50	330,528.88	152,161,639.50	0.50	760,808.20
1-2 年	152,291,639.50	5.00	7,614,581.98	190,015,470.68	5.00	9,500,773.53

账 龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
（含 2 年）						
2-3 年 （含 3 年）	190,015,470.68	10.00	19,001,547.06	35,769,400.88	10.00	3,576,940.09
3 年 以 上	100,630,686.20	50.00	50,315,343.10	64,861,285.32	50.00	32,430,642.66
合 计	509,043,571.42		77,262,001.02	442,807,796.38	—	46,269,164.48

②其他组合

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比 例 (%)	坏账准 备	账面余额	计提比 例 (%)	坏账准 备
其他组合	4,275,741,079.89			4,162,658,096.22		
合 计	4,275,741,079.89	—		4,162,658,096.22	—	

(3) 按欠款方归集的年末金额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
赫章县财政局	往来款	958,831,267.17	1-3 年、3 年以上	20.04	
贵州省阿西里西旅游开发有限公司	往来款	411,900,021.20	1-3 年、3 年以上	8.61	

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
赫章县供销信用合作社有限公司	8,760,000.00	8,760,000.00								8,760,000.00	
贵州云上无极贸易有限公司	55,793,600.00	55,793,600.00								55,793,600.00	
贵州安方投资实业有限公司	500,000,000.00	500,000,000.00								500,000,000.00	
二、合营企业											
三、联营企业											

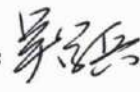
（四） 营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
1、主营业 务小计	120,047,907.59	103,041,120.68	241,468,936.51	207,153,545.51
2、其他业 务小计	208,818.00			
合 计	120,256,725.59	103,041,120.68	241,468,936.51	207,153,545.51

（五） 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
其他权益工具投资持有期间的投资收益	4,687,798.64	
乌蒙基金投资收益		
合 计	4,687,798.64	

十三、 财务报表的批准

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

毕节市安方建设投资（集团）有限公司

二〇二三年八月十五日