

广州产业投资控股集团有限公司
二〇二三年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：京24WKAVYWJ8



目 录

审计报告	1-3
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司所有者权益变动表	5-8
财务报表附注	9-179



审计报告

致同审字（2024）第 440A008897 号

广州产业投资控股集团有限公司管理层：

一、审计意见

我们审计了广州产业投资控股集团有限公司（以下简称广州产投集团）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了广州产投集团 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于广州产投集团，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

广州产投集团管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估广州产投集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算广州产投集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督广州产投集团的财务报告过程。



四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据所获取的审计证据，就可能导致对广州产投集团的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致广州产投集团不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就广州产投集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。



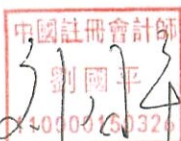
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二四年四月十日





合并及公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位: 广州产业投资控股集团有限公司

金额单位: 元

项 目	附注	期末余额		期初余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产:					
货币资金	八、1	18,557,371,827.32	583,102,085.86	23,929,271,980.74	2,804,448,119.78
结算备付金					
拆出资金					
交易性金融资产	八、2	3,221,805,450.32	730,111,237.74	2,737,968,303.26	447,124,496.45
衍生金融资产					
应收票据	八、3	110,453,761.20		234,040,458.09	
应收账款	八、4	5,959,852,413.19	126,000.00	6,469,214,654.73	31,500.00
应收款项融资	八、5	47,606,246.92		549,661,945.84	
预付款项	八、6	375,467,122.02	553,427.68	439,507,461.15	35,849.06
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、7	1,456,519,741.51	263,226,882.34	939,273,938.36	37,444,485.02
其中: 应收股利		31,726,612.32	8,624,460.73	5,664,000.00	
买入返售金融资产					
存货	八、8	3,722,484,320.42		3,851,426,208.84	
其中: 原材料		753,651,370.53		669,973,583.85	
库存商品 (产成品)	八、9	1,174,678,810.98		1,071,432,083.69	
合同资产		380,035,732.95		1,333,917,145.49	
保险合同资产					
分出再保险合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	八、10			62,025,203.01	
其他流动资产	八、11	2,664,981,945.30	1,689,991.27	1,605,012,948.50	
流动资产合计		36,496,578,561.15	1,578,809,624.89	42,151,320,248.01	3,289,084,450.31
非流动资产:					
发放贷款和垫款					
债权投资					
其他债权投资	八、12	677,507,399.11		596,219,004.94	
长期应收款	八、13	40,363,855.01		529,836,016.95	
长期股权投资	八、14	16,204,415,493.84	39,970,308,161.99	14,400,525,661.13	35,073,461,063.67
其他权益工具投资	八、15	10,320,880,861.52	6,506,941,726.84	10,914,765,990.63	7,440,200,345.39
其他非流动金融资产	八、16	14,444,593,735.61	709,555,256.61	11,078,385,055.98	691,374,821.19
投资性房地产	八、17	1,183,798,816.73	14,166,982.04	1,262,494,542.75	14,797,117.16
固定资产	八、18	52,055,931,792.84	1,564,230.73	39,715,777,264.39	1,594,236.47
其中: 固定资产原价		78,658,642,277.63	4,221,630.26	64,007,759,940.12	3,877,962.15
累计折旧		26,256,607,163.93	2,657,399.53	23,885,206,245.93	2,283,725.68
固定资产减值准备		347,257,270.76		407,816,011.13	
在建工程	八、19	6,566,582,422.51	9,210,282.14	8,353,353,486.35	
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	八、20	812,013,757.36	18,112,167.07	2,437,836,617.52	3,391,874.70
无形资产	八、21	9,906,084,794.68	3,654,862.07	14,695,202,701.60	1,893,395.36
开发支出	八、22	194,528.30		5,435,109.59	
商誉	八、23	1,508,632,282.65		1,361,130,952.52	
长期待摊费用	八、24	348,102,084.30	582,104.22	348,206,097.42	251,088.53
递延所得税资产	八、25	1,554,944,336.06		1,778,669,671.68	
其他非流动资产	八、26	3,720,075,970.40	1,289,020.70	3,957,730,043.22	1,539,969.61
其中: 特准储备物资					
非流动资产合计		119,344,122,130.92	47,235,384,794.41	111,435,568,216.67	43,228,503,912.08
资产总计		155,840,700,692.07	48,814,194,419.30	153,586,888,464.68	46,517,588,362.39

企业负责人:



主管会计工作负责人:

郝必传

会计机构负责人:

黎德坚



合并及公司资产负债表（续）
2023年12月31日
编制单位：广州产业投资控股集团有限公司
金额单位：元

项 目	附注	期末余额		期初余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	八、27	5,102,066,383.04	400,299,444.46	10,011,503,534.57	3,854,233,374.97
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、28	998,843,584.19		2,706,484,481.96	
应付账款	八、29	10,881,702,192.21	615,940.26	11,367,932,886.43	809,664.37
预收款项	八、30	30,410,975.20		55,324,660.21	
合同负债	八、31	1,408,731,736.69		1,929,600,717.04	
卖出回购金融资产款					
吸收存款及同业存放		401,179.27		3,056,699.12	
代理买卖证券款					
代理承销证券款					
预收保费					
应付职工薪酬	八、32	1,331,349,937.36	21,874,528.51	990,814,266.45	17,718,768.98
其中：应付工资		1,197,900,730.57	21,822,785.05	848,505,849.04	17,385,419.01
应付福利费		2,018,054.68		2,295,777.77	273,476.00
应交税费	八、33	346,547,219.50	283,045.65	479,122,232.70	8,132,274.24
其中：应交税金		344,023,355.03	283,045.65	461,032,031.45	7,786,118.79
其他应付款	八、34	2,002,130,288.53	5,581,084.14	1,762,346,921.64	18,844,441.98
其中：应付股利		16,497,682.33		16,497,682.33	
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、35	14,451,064,461.27	6,167,535,970.61	8,608,782,527.55	2,986,495,525.19
其他流动负债	八、36	1,875,827,134.79	1,016,372,602.72	6,111,316,761.56	3,233,581,917.81
流动负债合计		38,429,075,092.05	7,612,562,616.35	44,026,285,689.23	10,119,815,967.54
非流动负债：					
保险合同准备金					
长期借款	八、37	46,834,067,887.44	14,350,067,571.68	26,538,663,283.04	5,562,642,285.92
应付债券	八、38	9,980,000,000.00	7,450,000,000.00	18,040,687,216.41	10,130,000,000.00
其中：优先股					
永续债					
保险合同负债					
分出再保险合同负债					
租赁负债	八、39	678,768,005.57	6,854,858.99	2,076,294,936.05	
长期应付款	八、40	1,396,363,272.11		1,473,730,143.89	
长期应付职工薪酬	八、41	247,595,381.59		271,434,050.41	
预计负债	八、42	61,004,715.62		247,306,797.94	
递延收益	八、43	1,542,302,116.07		1,833,036,512.48	
递延所得税负债	八、25	1,199,364,847.45	278,919,757.46	1,183,777,192.77	276,370,139.60
其他非流动负债	八、44	471,750,101.89		520,908,869.84	
其中：特准储备基金					
非流动负债合计		62,411,216,327.74	22,085,842,188.13	52,185,839,002.83	15,969,012,425.52
负 债 合 计		100,840,291,419.79	29,698,404,804.48	96,212,124,692.06	26,088,828,393.06
所有者权益：					
实收资本	八、45	6,526,197,357.97	6,526,197,357.97	6,526,197,357.97	6,526,197,357.97
国家资本		6,526,197,357.97	6,526,197,357.97	6,526,197,357.97	6,526,197,357.97
国有法人资本					
集体资本					
民营资本					
外商资本					
实收资本净额		6,526,197,357.97	6,526,197,357.97	6,526,197,357.97	6,526,197,357.97
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	八、46	12,164,442,666.37	11,727,313,314.22	12,126,703,344.68	11,450,472,415.39
减：库存股					
其他综合收益		-1,283,397,795.27	-1,794,854,019.99	388,273,783.41	-40,931,278.97
其中：外币报表折算差额		-3,787,544.54		-3,488,567.93	
专项储备	八、47	88,783,398.86		80,570,478.57	
盈余公积	八、48	2,309,648,663.92	614,910,084.98	2,274,181,500.13	579,442,921.19
其中：法定公积金		2,309,648,663.92	614,910,084.98	2,274,181,500.13	579,442,921.19
任意公积金					
一般风险准备		44,030,107.26		43,568,136.08	
未分配利润	八、49	11,321,645,952.12	2,042,222,877.64	9,904,443,245.29	1,913,578,553.75
归属于母公司所有者权益合计		31,171,350,351.23	19,115,789,614.82	31,343,937,846.13	20,428,759,969.33
少数股东权益		23,829,058,921.05		26,030,825,926.49	
所有者权益合计		55,000,409,272.28	19,115,789,614.82	57,374,763,772.62	20,428,759,969.33
负债和所有者权益总计		155,840,700,692.07	48,814,194,419.30	153,586,888,464.68	46,517,588,362.39

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



郝必传

郝必传

黎德坚

黎德坚





合并及公司利润表

2023年度

编制单位：广州产业投资控股集团有限公司

金额单位：元

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业总收入		57,980,851,058.00	115,596.36	59,973,216,271.47	257,105.79
其中：营业收入	八、50	57,938,160,485.06	115,596.36	59,913,028,776.99	257,105.79
利息收入	八、50	42,690,572.94		60,187,494.48	
保险服务收入					
已赚保费					
手续费及佣金收入					
二、营业总成本		55,215,060,713.58	833,627,656.10	58,787,512,501.69	695,906,143.27
其中：营业成本	八、50	48,411,840,392.33	795,259.78	52,238,147,322.53	752,067.62
利息支出	八、50	2,641,470.54		2,470,283.35	
手续费及佣金支出	八、50	134,014.14		99,007.01	
保险服务费用					
分出保费的分配					
减：摊回保险服务费用					
承保财务损失					
减：分出再保险财务收益					
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		725,508,678.92	2,259,809.55	688,479,142.31	3,686,414.00
销售费用	八、51	1,139,987,361.64		1,077,574,774.64	
管理费用	八、52	2,200,816,531.86	90,415,105.36	2,112,167,024.47	68,588,598.04
研发费用	八、53	1,040,813,754.58		1,121,707,861.93	
财务费用	八、54	1,693,318,509.56	740,157,481.41	1,546,867,085.45	622,869,063.61
其中：利息费用		2,252,104,397.91	825,766,517.33	2,199,282,763.56	786,763,856.65
利息收入		554,878,606.60	88,033,437.35	690,199,916.85	170,190,393.37
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		-20,102,926.14		3,810,377.43	
其他					
加：其他收益	八、55	356,176,493.09	1,264,213.57	389,235,482.03	242,260.51
投资收益（损失以“-”号填列）	八、56	1,002,773,443.08	1,216,861,403.42	950,573,642.78	1,302,844,026.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		235,640,692.36	320,209,221.21	378,009,384.06	344,011,227.17
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-1,447,280.00		-3,375,199.64	
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）	八、57	105,300,424.34	-38,832,820.73	124,987,905.95	12,614,783.65
信用减值损失（损失以“-”号填列）	八、58	-238,706,293.29	-110,394.81	-138,161,226.12	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	八、59	-165,627,521.87		13,183,788.49	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	八、60	76,632,982.08		39,784,258.60	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,902,338,871.85	345,670,341.71	2,565,307,621.51	620,052,033.59
加：营业外收入	八、61	141,047,402.69	95,759.04	138,912,745.17	113,098.46
其中：政府补助		17,970,157.43		82,921,493.38	
减：营业外支出	八、62	147,391,333.09	802,668.01	102,757,366.09	2,110,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,895,995,941.45	344,963,432.74	2,601,463,000.59	618,055,132.05
减：所得税费用	八、63	736,565,969.42	-9,708,205.18	464,998,752.67	2,647,521.81
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,159,429,972.03	354,671,637.92	2,136,464,247.92	615,407,610.24
（一）按所有权归属分类					
1.归属于母公司所有者的净利润		1,643,039,499.43	354,671,637.92	1,515,565,525.91	615,407,610.24
2.少数股东损益		1,516,390,472.60		620,898,722.01	
（二）按经营持续性分类					
1.持续经营净利润		3,159,429,972.03	354,671,637.92	2,136,464,247.92	615,407,610.24
2.终止经营净利润					
六、其他综合收益的税后净额		-1,378,011,641.78	-1,528,650,900.25	-75,724,291.55	-2,336,876.92
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,450,767,938.70	-1,528,650,900.25	-27,395,977.19	-2,336,876.92
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-1,470,238,021.42	-1,547,659,179.06	-36,370,877.47	-9,855,691.12
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		-1,654,715.95	469,642.71	4,505,044.27	-568,359.02
3.其他权益工具投资公允价值变动		-1,468,583,305.47	-1,548,128,821.77	-40,875,921.74	-9,287,332.10
4.企业自身信用风险公允价值变动					
5.不能转损益的保险合同金融变动					
6.其他					
（二）将重分类进损益的其他综合收益		19,470,082.72	19,008,278.81	8,974,900.28	7,518,814.20
1.权益法下可转损益的其他综合收益		18,953,865.40	18,556,622.12	5,084,971.99	6,173,223.73
2.其他债权投资公允价值变动		451,656.69	451,656.69	1,345,590.47	1,345,590.47
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
4.其他债权投资信用减值准备					
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）					
6.外币财务报表折算差额		64,560.63		2,544,337.82	
7.可转入损益的保险合同金融变动					
8.可转损益的分出再保险合同金融变动					
9.其他					
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		72,756,296.92		-48,328,314.36	
七、综合收益总额		1,781,418,330.25	-1,173,979,262.33	2,060,739,956.37	613,070,733.32
归属于母公司所有者的综合收益总额		192,271,560.73	-1,173,979,262.33	1,488,169,548.72	613,070,733.32
归属于少数股东的综合收益总额		1,589,146,769.52		572,570,407.65	
八、每股收益：					
基本每股收益					
稀释每股收益					

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



郝必传

郝必传

黎德坚

黎德坚





合并及公司现金流量表

2023年度

编制单位: 广州产业投资控股集团有限公司

金额单位: 元

项 目	本期金额		上期金额	
	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	65,915,927,458.95	31,500.00	68,479,307,418.19	244,500.00
客户存款和同业存放款项净增加额	-541,740.95		-26,539,230.98	
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				
收到签发保险合同保费取得的现金				
收到分入再保险合同的现金净额				
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	45,446,460.27		60,187,494.48	
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	257,016,527.43		932,075,047.49	
收到其他与经营活动有关的现金	1,762,571,231.64	85,140,049.94	2,022,238,040.53	102,054,514.14
经营活动现金流入小计	67,980,419,937.34	85,171,549.94	71,467,268,769.71	102,299,014.14
购买商品、接受劳务支付的现金	53,961,014,227.25	52,500.00	56,698,356,658.66	244,748.46
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	-73,041,865.08		-14,042,062.76	
支付签发保险合同赔款的现金				
支付分出再保险合同的现金净额				
保单质押贷款净增加额				
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	2,716,836.05		2,584,630.16	
支付保单红利的现金				
支付给职工及为职工支付的现金	4,429,108,537.54	59,814,304.24	4,443,329,596.07	50,281,895.42
支付的各项税费	2,639,985,020.47	23,541,902.55	2,459,599,337.50	15,573,226.15
支付其他与经营活动有关的现金	1,655,605,320.88	31,835,151.62	1,840,617,440.44	14,144,619.48
经营活动现金流出小计	62,615,388,077.11	115,243,858.41	65,430,445,600.07	80,244,489.51
经营活动产生的现金流量净额	5,365,031,860.23	-30,072,308.47	6,036,823,169.64	22,054,524.63
二、投资活动产生的现金流量:				
收回投资收到的现金	60,023,051,208.94	1,902,730,297.15	42,258,035,327.68	5,011,320,623.51
取得投资收益收到的现金	1,127,633,479.88	1,257,695,338.48	767,206,775.91	1,038,912,900.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	34,207,102.68		33,254,751.78	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	374,924,485.88		5,476,838.23	
收到其他与投资活动有关的现金	384,309,655.09		584,870,823.79	
投资活动现金流入小计	61,944,125,932.47	3,160,425,635.63	43,648,844,517.39	6,050,233,524.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,870,974,083.77	13,201,201.93	8,064,392,821.66	2,825,142.61
投资支付的现金	68,412,211,783.42	7,732,451,869.32	49,020,216,770.78	8,001,197,603.21
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	433,614,990.98		444,462,963.46	
支付其他与投资活动有关的现金	779,342,229.51		385,354,550.59	
投资活动现金流出小计	76,496,143,087.68	7,745,653,071.25	57,914,427,106.49	8,004,022,745.82
投资活动产生的现金流量净额	-14,552,017,155.21	-4,585,227,435.62	-14,265,582,589.10	-1,953,789,221.53
三、筹资活动产生的现金流量:				
吸收投资收到的现金	334,767,714.14	40,000,000.00	4,549,815,301.25	40,000,000.00
*其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金	293,317,714.14		1,338,125,301.25	
取得借款收到的现金	36,878,888,673.43	16,276,500,000.00	41,222,810,471.38	19,494,177,637.71
收到其他与筹资活动有关的现金	447,299,676.71	31,360,572.09	1,141,049,594.89	
筹资活动现金流入小计	37,660,956,064.28	16,347,860,572.09	46,913,675,367.52	19,534,177,637.71
偿还债务支付的现金	28,934,039,179.15	12,638,674,714.24	33,141,022,914.05	14,240,293,020.35
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,692,154,477.43	1,270,011,895.91	3,046,716,559.63	939,039,511.76
*其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润	778,852,237.22		462,107,715.57	
支付其他与筹资活动有关的现金	991,973,307.48	49,532,354.88	1,044,247,154.96	37,211,451.81
筹资活动现金流出小计	33,618,166,964.06	13,958,218,965.03	37,231,986,628.64	15,216,543,983.92
筹资活动产生的现金流量净额	4,042,789,100.22	2,389,641,607.06	9,681,688,738.88	4,317,633,653.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	16,806,055.59		14,258,757.72	
五、现金及现金等价物净增加额	-5,127,390,139.17	-2,225,658,137.03	1,467,188,077.14	2,385,898,956.89
加: 期初现金及现金等价物余额	17,567,482,760.33	2,783,990,005.43	16,100,294,683.19	398,091,048.54
六、期末现金及现金等价物余额	12,440,092,621.16	558,331,868.40	17,567,482,760.33	2,783,990,005.43

企业负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



郭必传

郭必传

黎德坚

黎德坚





合并所有者权益变动表

编制单位:广州产业投资控股集团有限公司

2023年度

金额单位:元

项 目		行次	本年金额												少数股东权益	所有者 权益合计
			归属于母公司所有者权益													
			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			
优先股	永续债	其他														
栏 次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
一、上年年末余额	1	6,526,197,357.97	-	-	-	12,126,703,344.68	-	388,273,783.41	80,570,478.57	2,274,181,500.13	43,568,136.08	9,904,443,245.29	31,343,937,846.13	26,030,825,926.49	57,374,763,772.62	
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年年初余额	5	6,526,197,357.97	-	-	-	12,126,703,344.68	-	388,273,783.41	80,570,478.57	2,274,181,500.13	43,568,136.08	9,904,443,245.29	31,343,937,846.13	26,030,825,926.49	57,374,763,772.62	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-	-	-	-	37,739,321.69	-	-1,671,671,578.68	8,212,920.29	35,467,163.79	461,971.18	1,417,202,706.83	-172,587,494.90	-2,201,767,005.44	-2,374,354,500.34	
（一）综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-1,450,767,938.70	-	-	-	-	1,643,039,499.43	192,271,560.73	1,589,146,769.52	
（二）所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	37,739,321.69	-	4,558,722.22	712,630.05	-	461,971.18	-	43,472,645.14	2,937,713,940.44	2,994,241,295.30	
1所有者投入的普通股	9	-	-	-	-	49,242,503.11	-	-	-	-	-	-	49,242,503.11	189,382,458.54	238,624,961.65	
2其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	15,858,779.86	-	-	-	-	-	-	15,858,779.86	-	15,858,779.86	
4其他	12	-	-	-	-	-27,361,961.28	-	4,558,722.22	712,630.05	-	461,971.18	-	-21,628,637.83	-3,127,096,398.98	-3,148,725,036.81	
（三）专项储备提取和使用	13	-	-	-	-	-	-	-	7,500,290.24	-	-	-	7,500,290.24	26,152,402.70	33,652,692.94	
1提取专项储备	14	-	-	-	-	-	-	-	115,530,904.48	-	-	-	115,530,904.48	74,514,866.08	190,045,770.56	
2使用专项储备	15	-	-	-	-	-	-	-	-108,030,614.24	-	-	-	-108,030,614.24	-48,362,463.38	-156,393,077.62	
（四）利润分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1提取盈余公积	17	-	-	-	-	-	-	-	35,467,163.79	-	-	-451,299,154.80	-415,831,991.01	-879,352,237.22	-1,295,184,228.23	
其中：法定公积金	18	-	-	-	-	-	-	-	35,467,163.79	-	-	-35,467,163.79	-	-	-	
任意公积金	19	-	-	-	-	-	-	-	35,467,163.79	-	-	-35,467,163.79	-	-	-	
△2提取一般风险准备	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3对所有者的分配	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-415,831,991.01	-415,831,991.01	-778,852,237.22	-1,194,684,228.23	
4其他	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（五）所有者权益内部结转	23	-	-	-	-	-	-	-225,462,362.20	-	-	-	225,462,362.20	-	-100,500,000.00	-100,500,000.00	
1资本公积转增资本	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2盈余公积转增资本	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3盈余公积弥补亏损	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4设定受益计划变动额结转留存收益	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5其他综合收益结转留存收益	28	-	-	-	-	-	-	-225,462,362.20	-	-	-	225,462,362.20	-	-	-	
6其他	29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本年年末余额	30	6,526,197,357.97	-	-	-	12,164,442,666.37	-	-1,283,397,795.27	88,783,398.86	2,309,648,663.92	44,030,107.25	11,321,645,952.12	31,171,350,351.23	23,829,058,921.05	55,000,409,272.22	

企业负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



郝必传

郝必传

黎德坚

黎德坚





合并所有者权益变动表(续)

编制单位:广州产业投资控股集团有限公司

2023年度

金额单位:元

项 目		行次	上年金额													少数股东权益	所有者 权益合计
			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	一般风险准备	未分配利润	小计			
栏 次	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28			
一、上年年末余额	1	6,526,197,357.97	-	-	-	11,036,054,652.36	-	630,032,364.46	55,894,900.98	2,212,640,739.11	43,568,136.08	8,305,061,002.15	28,810,249,153.11	21,936,312,410.04	50,746,561,563.15		
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	395,278.53	395,278.53	437.54	395,716.07		
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,633,036.99	-1,633,036.99	-	-1,633,036.99		
其他	4	-	-	-	-	-8,533,418.58	-	-	-	-	-	72,653,958.76	64,120,540.18	-	64,120,540.18		
二、本年初余额	5	6,526,197,357.97	-	-	-	11,027,521,233.78	-	630,032,364.46	55,894,900.98	2,212,640,739.11	43,568,136.08	8,377,277,202.45	28,873,131,934.83	21,936,312,847.58	50,809,444,782.41		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-	-	-	-	1,099,182,110.90	-	-241,758,581.05	24,675,577.59	61,540,761.02	-	1,527,166,042.84	2,470,805,911.30	4,094,513,078.91	6,565,318,990.21		
（一）综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-27,395,977.19	-	-	-	1,515,565,525.91	1,488,169,548.72	572,570,407.65	2,060,739,956.37		
（二）所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	1,099,182,110.90	-	-	-	-	-	-	1,099,182,110.90	3,985,790,134.76	5,084,972,245.66		
1所有者投入的普通股	9	-	-	-	-	543,656,172.97	-	-	-	-	-	-	543,656,172.97	1,484,166,672.16	2,027,822,845.13		
2其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	800,000,000.00	800,000,000.00		
3股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	19,233,614.73	-	-	-	-	-	-	19,233,614.73	14,334,829.96	33,568,444.69		
4其他	12	-	-	-	-	536,292,323.20	-	-	-	-	-	-	536,292,323.20	1,687,286,632.64	2,223,580,955.84		
（三）专项储备提取和使用	13	-	-	-	-	-	-	-	24,675,577.59	-	-	-	24,675,577.59	5,800,157.06	30,475,734.65		
1提取专项储备	14	-	-	-	-	-	-	-	91,934,090.71	-	-	-	91,934,090.71	22,195,412.82	114,129,503.53		
2使用专项储备	15	-	-	-	-	-	-	-	-67,258,513.12	-	-	-	-67,258,513.12	-16,395,255.76	-83,653,768.88		
（四）利润分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	61,540,761.02	-	-202,762,086.93	-141,221,325.91	-469,647,620.56	-610,868,946.47		
1提取盈余公积	17	-	-	-	-	-	-	-	-	61,540,761.02	-	-61,540,761.02	-	-	-		
其中：法定公积金	18	-	-	-	-	-	-	-	-	61,540,761.02	-	-61,540,761.02	-	-	-		
任意公积金	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
△2提取一般风险准备	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
3对所有者的分配	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-141,221,325.91	-141,221,325.91	-395,947,620.56	-537,168,946.47		
4其他	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-73,700,000.00	-73,700,000.00		
（五）所有者权益内部结转	23	-	-	-	-	-	-	-214,362,603.86	-	-	-	214,362,603.86	-	-	-		
1资本公积转增资本	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2盈余公积转增资本	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
3盈余公积弥补亏损	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
4设定受益计划变动额结转留存收益	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
5其他综合收益结转留存收益	28	-	-	-	-	-	-	-214,362,603.86	-	-	-	214,362,603.86	-	-	-		
6其他	29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
四、本年年末余额	30	6,526,197,357.97	-	-	-	12,126,703,344.68	-	388,273,783.41	80,570,478.57	2,274,181,500.13	43,568,136.08	9,904,443,245.29	31,343,937,346.13	26,030,825,926.49	57,374,763,772.62		

企业负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



郝必传

郝必传

黎德坚

黎德坚





公司所有者权益变动表

编制单位: 广州产业投资控股集团有限公司

2023年度

项 目	行次	本年金额											
		实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他								
栏 次	—	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
一、上年年末余额	1	6,526,197,357.97	-	-	-	11,450,472,415.39	-	-40,931,278.97	-	579,442,921.19	-	1,913,578,553.75	20,428,759,969.33
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	5	6,526,197,357.97	-	-	-	11,450,472,415.39	-	-40,931,278.97	-	579,442,921.19	-	1,913,578,553.75	20,428,759,969.33
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-	-	-	-	276,840,898.83	-	-1,753,922,741.02	-	35,467,163.79	-	128,644,323.89	-1,312,970,354.51
（一）综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-1,528,650,900.25	-	-	-	354,671,637.92	-1,173,979,262.33
（二）所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	276,840,898.83	-	-	-	-	-	-	276,840,898.83
1.所有者投入的普通股	9	-	-	-	-	275,876,801.27	-	-	-	-	-	-	275,876,801.27
2.其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	12	-	-	-	-	964,097.56	-	-	-	-	-	-	964,097.56
（三）专项储备提取和使用	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取专项储备	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.使用专项储备	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）利润分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	35,467,163.79	-	-451,299,154.80	-415,831,991.01
1.提取盈余公积	17	-	-	-	-	-	-	-	-	35,467,163.79	-	-35,467,163.79	-
其中：法定公积金	18	-	-	-	-	-	-	-	-	35,467,163.79	-	-35,467,163.79	-
任意公积金	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
△ 2.提取一般风险准备	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者的分配	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-415,831,991.01	-415,831,991.01
4.其他	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）所有者权益内部结转	23	-	-	-	-	-	-	-225,271,840.77	-	-	-	225,271,840.77	-
1.资本公积转增资本	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	28	-	-	-	-	-	-	-225,271,840.77	-	-	-	225,271,840.77	-
6.其他	29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	30	6,526,197,357.97	-	-	-	11,727,313,314.22	-	-1,794,854,019.99	-	614,910,084.98	-	2,042,222,877.64	19,115,789,614.82

企业负责人:



主管会计工作负责人:

郝必传

郝必传

会计机构负责人:

黎德坚

黎德坚





公司所有者权益变动表(续)

编制单位: 广州产业投资控股集团有限公司

2023年度

项 目	行次	上年金额											
		实收资本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他								
栏 次	—	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
一、上年年末余额	1	6,526,197,357.97	-	-	-	10,842,268,884.17	-	171,826,646.98	-	519,050,588.39	-	1,300,847,835.43	19,360,191,312.94
加: 会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	5	6,526,197,357.97	-	-	-	10,842,268,884.17	-	171,826,646.98	-	519,050,588.39	-	1,300,847,835.43	19,360,191,312.94
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	608,203,531.22	-	-212,757,925.95	-	60,392,332.80	-	612,730,718.32	1,068,568,656.39
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-2,336,876.92	-	-	-	615,407,610.24	613,070,733.32
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	608,203,531.22	-	-	-	-	-	-	608,203,531.22
1.所有者投入的普通股	9	-	-	-	-	606,481,051.83	-	-	-	-	-	-	606,481,051.83
2.其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	12	-	-	-	-	1,722,479.39	-	-	-	-	-	-	1,722,479.39
(三) 专项储备提取和使用	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取专项储备	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.使用专项储备	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 利润分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	60,392,332.80	-	-213,097,940.95	-152,705,608.15
1.提取盈余公积	17	-	-	-	-	-	-	-	-	61,540,761.02	-	-61,540,761.02	-
其中: 法定公积金	18	-	-	-	-	-	-	-	-	61,540,761.02	-	-61,540,761.02	-
任意公积金	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Δ 2.提取一般风险准备	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者的分配	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-141,221,325.91	-141,221,325.91
4.其他	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,148,428.22	-	-10,335,854.02	-11,484,282.24
(五) 所有者权益内部结转	23	-	-	-	-	-	-	-210,421,049.03	-	-	-	210,421,049.03	-
1.资本公积转增资本	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	28	-	-	-	-	-	-	-210,421,049.03	-	-	-	210,421,049.03	-
6.其他	29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	30	6,526,197,357.97	-	-	-	11,450,472,415.39	-	-40,931,278.97	-	579,442,921.19	-	1,913,578,553.75	20,428,759,969.33

企业负责人:



Tve.

主管会计工作负责人:

郝必传

郝必传

会计机构负责人:

黎德坚

黎德坚



财务报表附注

一、公司基本情况

广州产业投资控股集团有限公司（以下简称“本公司”）是一家在广东省广州市注册的有限公司，于 1989 年 9 月 26 日成立。1993 年 4 月 29 日，经广州市计划委员会穗计人（1993）20 号文批准，更名为广州发展集团有限公司；2014 年 10 月 24 日，经广州市人民政府国有资产监督管理委员会“穗国资批〔2014〕143 号”文批准，更名为广州国资发展控股有限公司；2021 年 11 月 5 日，经广州市人民政府国有资产监督管理委员会“穗国资改革〔2021〕14 号”文批准，更名为广州产业投资控股集团有限公司。公司注册地址为广州市天河区临江大道 3 号 901 房，统一社会信用代码为 91440101190460373T，法定代表人为罗俊茯。

本公司原注册资本 402,619.70 万元，2015 年广州市人民政府国有资产监督管理委员会以“穗国资批〔2015〕177 号”和“穗国资批〔2015〕186 号”分别批准本公司增加 100,000.00 万元及 150,000.00 万元，本公司注册资本最终为 652,619.735797 万元，公司实收资本已由立信会计师事务所（特殊普通合伙）广州分所“信会师粤报字[2016]第 10927 号”《验资报告》审验。

公司类型为有限责任公司（国有控股），出资人是广州市人民政府，广州市人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称“广州市国资委”）根据广州市人民政府授权，代表广州市人民政府履行出资人职责。2021 年 8 月 4 日，广州市人民政府国有资产监督管理委员会下发《广州市国资委关于广州国资发展控股有限公司章程的批复》（穗国资批〔2021〕78 号），批准广州国资发展控股有限公司章程变更，变更后广州市人民政府占比 90.00%，广东省财政厅占比 10.00%。2023 年 5 月 22 日，经过本公司股东会决议，同意按注册资本总额不变，调整双方股比；同意在保持公司注册资本不变的前提下，广州市人民政府出资数额调整为 597,474.912821 万元，持股比例 91.55%，广东省财政厅出资数额调整为 55,144.822976 万元，持股比例 8.45%。

本公司建立了董事会、监事会的法人治理结构，建立了产业招商与投资管理委员会和科技创新与服务管理委员会，目前设党委办公室（行政办公室、董事会办公室、融媒体中心）、党委组织部（人力资源部）、党群工作部（武装部、团委、工会办公室）、纪检监察室、产业投资部、资本运作部、战略发展与运营管理部、财务金融中心、产业招商中心、科技服务中心、法务合规部和审计部等部门，以及设 1 家分支机构为广州产业投资控股集团有限公司广州产业发展研究院。

本公司纳入汇总财务报表的范围共 279 家核算单位，包括：广州产业投资控股集团有限公司母公司本部、广州产业投资资本管理有限公司、广州产业投资母基金有限公司、广州创新投资母基金合伙企业（有限合伙）、广州科技金融集团有限公司、广州产投产业园投资发展集团有限公司、广州产发企业发展有限公司、广州发展投资管理有限公司、广州珠江啤酒集团有限公司、广州国有资产管理集团有限公司、广州发展集团股份有限公司、广州珠江啤酒股份有限公司和广州环保投资集团有限公司等。

本公司拥有 24 家二级子公司，包括：广州产业投资母基金有限公司、广州产业投资资本管理有限公司、广州产投创业投资基金管理有限公司、广州产投私募证券投资基金管理有限公司、广州科技金融集团有限公司、广州市国际工程咨询有限公司、广州生产力促进中心有限公司、广州市水务规划勘测设计研究院有限公司、广州市环境保护科学研究院有限公司、广州产投产业园投资发展集团有限公司、广州发展投资管理有限公司、广州发展建设投资有限公司、广州乾农农业科技发展有限公司、广州产发企业发展有限公司、广州珠江啤酒集团有限公司、广州国发新联投资有限公司、广州创新投资母基金合伙企业（有限合伙）、广州国资产业发展并购基金合伙企业（有限合伙）、广州产投科金一号创业投资合伙企业（有限合伙）、广州产投生产力创业投资合伙企业（有限合伙）、广州国有资产管理集团有限公司、广州发展集团股份有限公司（简称“广州发展”）、广州珠江啤酒股份有限公司和广州环保投资集团有限公司（简称“广州环投”）。

本公司所属行业为商业服务业，主业为围绕公司经营宗旨开展产业投资与投资管理、国有资本运营管理、资产整合与处置。企业法人营业执照规定经营范围：财务咨询；企业管理；企业总部管理；以自有资金从事投资活动；创业投资（限投资未上市企业）。

本公司最终控制方为广州市人民政府。

本财务报表及财务报表附注业经本公司管理层于 2024 年 4 月 10 日批准报出。

二、财务报表编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计

1、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3、记账基础和计价原则

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。

4、企业合并

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的原账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，本公司取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

为进行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。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。

本公司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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，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，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

非同一控制下的企业合并购买日、出售日的确定方法：公司以取得或丧失被购买方的控制权为基础确定购买日或出售日。

合并日相关交易公允价值的确定方法：公司以资产评估结果为主要依据确定合并日相关交易的公允价值。具体确认方法见附注四、30。

5、合并财务报表编制方法

合并财务报表的合并范围包括本公司及全部子公司。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

本公司合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。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所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，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。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

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。

本公司确认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：

- A、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；
- B、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；

- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、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。

（2）合营企业

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

7、现金及现金等价物

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，本公司对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

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。

现金流量表所有项目均按照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示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。

9、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定期末偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、30。

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款。

预期信用损失的计量

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。

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

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当信用风险特征显著不同且可以合理成本评估预期信用损失的信息时，按单项金融工具评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，计量预期信用损失。本公司对涉诉、财务状况恶化的票据或款项等单项计提减值准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：账龄组合
- 应收账款组合 2：应收电网公司
- 应收账款组合 3：应收其他客户
- 应收账款组合 4：逾期时间

C、合同资产

- 合同资产组合 1：项目履约义务待收款
- 合同资产组合 2：已完工项目未到期质保金

对于划分为组合的应收票据、合同资产，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。

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/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项和合同资产，应当始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，对包含重大融资成分的应收款项、合同资产和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款（可分别对应收款项、合同资产和应收融资租赁款、应收经营租赁款做出不同的会计政策选择），始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他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
- 其他应收款组合 2: 应收押金和保证金
- 其他应收款组合 3: 外部单位往来款
- 其他应收款组合 4: 应收员工款项
- 其他应收款组合 5: 应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款

本公司的长期应收款包括应收融资租赁款等款项等款项。

对于应收融资租赁款，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，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。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（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。

10、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、自制半成品及在产品、库存商品、周转材料、合同履约成本、其他等。

（2）存货发出的计价及摊销

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价；周转材料采用五五摊销法。

（3）存货跌价准备计提方法

资产负债表日，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类别存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

11、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，长期股权投资成本为购买日之前所持被购买方的股权投资账面价值与购买日新增投资成本之和。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）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；对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

本公司长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

（3）确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

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，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再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。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够

控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）长期股权投资的处置

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

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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，应当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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注四、20。

12、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有

关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注四、20。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

13、固定资产

（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：

固定资产类别	使用年限	残值率%	年折旧率%
房屋、建筑物	8-50 年	2-10	1.9-12.13
机器设备	3-32 年	2-10	2.97-32.67
运输工具	4-10 年	0-10	7.31-24.50
电子设备	3-30 年	0-10	4.75-32.67
办公设备	5-20 年	0-10	4.75-32.76
其他	8-50 年	2-10	1.9-12.13

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。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、20。

（4）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。

（5）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，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

14、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。

在建工程计提资产减值方法见附注四、20。

15、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

16、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资

产所有权的，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，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。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、20。

17、无形资产

本公司无形资产包括软件、土地使用权、专利权、非专利技术、商标权、著作权、特许权和其他等。

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。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法
土地使用权	根据土地出让协议、土地使用权证确定、20-50 年	直线法
软件	2-10 年	直线法
专利技术及非专利技术	5 年、10 年、15 年	直线法
BOT 项目资产	依据项目运营合同确定，12-28 年	直线法
特许经营权	根据特许经营协议确定，28-30 年	直线法

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。

资产负债表日，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。

无形资产计提资产减值方法见附注四、20。

18、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

19、长期待摊费用

本公司长期待摊费用包括：装修费、临时管道、生活垃圾收运处置一体化改革项目运营权支出、征占地补偿款等。

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，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

20、资产减值

本公司对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产和商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

除了基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

在职工提供服务的会计期间，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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权

益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，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：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

22、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付。

（2）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

23、应付债券

本公司对外发行的债券按照公允价值扣除交易成本后的金额进行初始计量，并在债券存续期间采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

利息费用除在符合借款费用资本化条件时予以资本化外，直接计入当期损益。

24、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：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）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，并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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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。

25、收入的确认原则

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

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

- ② 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③ 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④ 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤ 客户已接受该商品或服务。
- ⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注四、9、（6））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

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

（2）具体方法

本公司主要收入有以下几种：电力业务、燃气业务和能源物流等能源业务；啤酒销售业务；垃圾处理服务业务、PPP 建造等环保相关的收入。

① 能源业务：

售电收入（含新能源）：按上网电量及结算电价确认收入。

燃气销售收入：在燃气已经发出或耗用，在合同约定的收款日或抄表日按物价部门批准的价格确认收入。

能源物流销售收入：在煤炭配送出库、购货方签收（控制权已转移）时，按出库数量和合同单价（并按合同条款和煤炭品质估计扣罚或奖励）确认收入。

② 啤酒销售相关的收入主要分为经销商的销售、出口销售和少量的直接零售：

经销商的销售：根据与经销商客户签订年度框架销售合同和经销商定期或不定期下达具体订单需求、商品实物已送达经销商客户指定的交货地点、经销商客户验收并取得有客户签字或盖章确认的送货单后，开具发票确认销售商品收入。公司在与经销商签订合同并收到订单但未向经销商交付产品之前，将已从经销商收取的合同对价金额确认为合同负债。

出口销售：公司与境外客户签订销售合同、开具出口销售发票、实物商品已办理离境手续、取得出口报关单时按照报关金额确认销售收入。

少量的直接零售：以提货单交给买方且买方收到实物商品、公司收到货款或取得索取货款的凭证时确认收入。

③ 环保相关的收入主要分为垃圾焚烧发电业务、垃圾处理服务业务和 PPP 建造业务：

垃圾处理服务业务：在提供垃圾处理服务的过程中确认收入，按实际垃圾处理量及协议约定的单价确认垃圾处理收入。

PPP 建造收入：根据《企业会计准则解释第 14 号》规定，本公司提供建造服务(含建设和改扩建，下同)或发包给其他方等，按照《企业会计准则第 14 号--收入》确定其身份是主要责任人的，确认建造合同的收入。

26、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ① 本公司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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

27、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产及递延所得税负债

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。

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：

（1）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；

（2）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：

（1）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；且初始确认的资产和负债不会导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易；

（2）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。

29、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注四、16。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：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；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

- 房屋、建筑物
- 车位
- 车辆

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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；②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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人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。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》

和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的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。

租赁变更

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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；②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。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（4）转租赁

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。原租赁为短期租赁，且本公司对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

（5）售后回租

承租人和出租人按照《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。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人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；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人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，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

30、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，包括：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折价等。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

31、国有独资或全资企业之间无偿划拨子公司

（1）划入企业的会计处理

本公司在取得被划拨企业的控制权之日，根据国资监管部门批复的有关金额，借记“长期股权投资”科目，贷记“资本公积（资本溢价）”科目（若批复明确作为资本金投入的，记入“实收资本”科目，下同）。

本公司的合并资产负债表以被划拨企业经审计等确定并经国资监管部门批复的资产和负债的账面价值及其在被划拨企业控制权转移之前发生的变动为基础，对被划拨企业的资产负债表进行调整，调整后应享有的被划拨企业资产和负债之间的差额，计入资本公积（资本溢价）。

本公司取得被划拨企业的控制权当期的合并利润表包含被划拨企业自国资监管部门批复的基准日起至控制权转移当期期末发生的净利润。

本公司取得被划拨企业的控制权当期的合并现金流量表包含被划拨企业自国资监管部门批复的基准日起至控制权转移当期期末产生的现金流量。

本公司合并所有者权益变动表包含被划拨企业自国资监管部门批复的基准日起至控制权转移当期期末的所有者权益变动情况。合并所有者权益变动表可以根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（2）划出企业的会计处理

本公司在丧失对被划拨企业的控制权之日，按照对被划拨企业的长期股权投资的账面价值，借记“资本公积（资本溢价）”科目（若批复明确冲减资本金的，应借记“实收资本”科目，下同），贷记“长期股权投资（被划拨企业）”科目；资本公积（资本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在丧失对被划拨企业的控制权之日，不再将被划拨企业纳入合并财务报表范围，终止确认原在合并财务报表中反映的被划拨企业相关资产、负债、少数股东权益以及其他权益项目，相关差额冲减资本公积（资本溢价），资本公积（资本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时，本公司与被划拨企业之间在控制权转移之前发生的未实现内部损益，应转入资本公积（资本溢价），资本公积（资本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

五、会计政策、会计估计变更及差错更正

（一）会计政策变更

1、企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《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”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2023 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2023 年 12 月 31 日)	影响金额
递延所得税资产	49,309,956.98
递延所得税负债	47,944,138.23
未分配利润	939,457.66
少数股东权益	426,361.09

合并利润表项目 (2023 年度)	影响金额
所得税费用	-1,239,501.62
净利润	1,239,501.62
其中：归属母公司的净利润	880,612.53
少数股东损益	358,889.09

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2022 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022 年 12 月 31 日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	1,724,969,620.24	53,765,434.77	1,779,867,887.67
递延所得税负债	1,099,602,365.60	53,639,117.64	1,154,374,315.90
未分配利润	9,819,553,347.29	58,845.13	9,819,612,192.42
少数股东权益	26,032,559,870.83	67,472.00	26,032,627,342.83

合并利润表项目 (2022 年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	464,538,761.56	269,398.94	464,808,160.50
净利润	2,124,724,932.10	-269,398.94	2,124,455,533.16
其中：归属母公司的净利润	1,502,091,828.21	-336,433.40	1,501,755,394.81
少数股东损益	622,633,103.89	67,034.46	622,700,138.35

执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022 年 1 月 1 日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	1,627,560,085.32	46,579,657.60	1,674,139,742.92
递延所得税负债	1,222,449,281.42	46,183,941.53	1,268,633,222.95
未分配利润	8,305,861,002.15	395,278.53	8,306,256,280.68
少数股东权益	21,936,312,410.04	437.54	21,936,312,847.58

（二）会计估计变更

本公司本年度未发生重大会计估计变更。

（三）前期重大差错更正

1. 本公司控股子公司广州环投下属公司广州市环境卫生机械设备厂有限公司、广州广日专用汽车有限公司对期初重大差错进行追溯调整：

（1）广州环投下属公司广州市环境卫生机械设备厂有限公司调整以前年度综合服务收入及车厢收入，调增 2022 年初未分配利润 1,273,501.42 元、调增 2022 年度营业收入 283,018.88 元；补提归属以前期间固定资产折旧，调减 2022 年初未分配利润 95,899.88 元、调整增 2022 年度管理费用 66,527.58 元。

（2）广州环投下属公司广州广日专用汽车有限公司根据《关于开展 2018-2021 年度新能源汽车推广应用补助资金及 2020 年度充电基础设施奖励资金清算申报的通知》（财建办【2022】4 号）政策文件，调整以前年度已确认的购买新能源汽车底盘补贴款，调减 2022 年度营业成本 13,653,097.35 元；调整以前挂账的成本费用，调减 2022 年初未分配利润 2,558,636.35 元、调减 2022 年度管理费用 283,018.88 元；调整以前年度折旧金额，调减 2022 年初未分配利润 252,002.18 元。

2. 因上年度本公司控股子公司广州环投下属公司安徽博世科环保科技股份有限公司公告时间晚于广州环投合并报告出具时间，导致安徽博世科环保科技股份有限公司公告的报告数据与广州环投合并报告中关于安徽博世科环保科技股份有限公司的数据稍有偏差，调减期初未分配利润 796,905.23 元、调减少数股东权益 1,801,416.34 元，调减营业收入 2,359,887.73 元、营业成本 2,100,533.37 元、研发费用 -2,709,472.67 元、信用减值损失 -466,275.60 元、资产减值损失 -902,164.39 元、所得税费用 -65,383.33，合计调减 2022 年度净利润 2,598,321.57 元，其中归属于母公司所有者净利润 796,905.23 元、归属于少数股东损益 1,801,416.34 元。

由于更正上述两项前期重大差错，调整了 2023 年年初留存收益及相关项目期初数，具体调整情况如下：

项目	调整年初 资产负债表	项目	追调 2022 年 度利润表
应收账款	6,439,483.38	一、营业总收入	-2,076,868.85
预付款项	873,661.57	其中：营业收入	-2,076,868.85
存货	444,003.16	二、营业总成本	-12,694,611.59
合同资产	-1,305,395.97	其中：营业成本	-15,753,630.72
其他流动资产	-579,323.19	管理费用	349,546.46
流动资产合计	5,872,428.95	研发费用	2,709,472.67
固定资产	-414,429.64	信用减值损失（损失以“-”号填列）	-466,275.60
递延所得税资产	-65,383.33	资产减值损失（损失以“-”号填列）	902,164.39
其他非流动资产	-4,731,153.05	三、营业利润（亏损以“-”号填列）	11,053,631.53
非流动资产合计	-5,210,966.02	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	11,053,631.53
资产总计	661,462.93	减：所得税费用	65,383.33

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	调整年初 资产负债表	项目	追调 2022 年 度利润表
应付账款	-11,119,710.56	五、净利润（净亏损以“-”号填列）	10,988,248.20
合同负债	283,185.84	1.归属于母公司所有者的净利润	12,789,664.54
应交税费	-92,096.03	2.少数股东损益	-1,801,416.34
其他流动负债	2,234,872.47	六、综合收益总额	10,988,248.20
流动负债合计	-8,693,748.28	归属于母公司所有者的综合收益总额	12,789,664.54
负债合计	-8,693,748.28	归属于少数股东的综合收益总额	-1,801,416.34
未分配利润	11,156,627.55		
归属于母公司所有者权 益合计	11,156,627.55		
*少数股东权益	-1,801,416.34		
所有者权益合计	9,355,211.21		
负债和所有者权益总计	661,462.93		

（四）其他调整事项

1、根据《广州市财政局关于市环境保护科学研究院有限公司国有资产无偿划转的函》，以 2022 年 12 月 31 日为划转基准日，广州市生态环境局将广州市环境保护科学研究院有限公司国有资产成建制无偿划转至本公司。

对于本次的无偿划拨，本公司编制合并资产负债表时按照同一控制下的企业合并处理。

项目	调整年初 资产负债表	项目	追调 2022 年 度利润表
货币资金	2,930,834.18	一、营业总收入	50,693,096.25
应收账款	5,425,495.88	其中：营业收入	50,693,096.25
预付款项	188,818.12	二、营业总成本	49,613,278.59
其他应收款	95,682,637.08	其中：营业成本	14,171,074.72
流动资产合计	104,227,785.26	税金及附加	473,868.75
固定资产	143,165,185.79	销售费用	9,462.49
累计折旧	4,949,814.95	管理费用	35,259,552.37
其他非流动资产	176,374.50	财务费用	-300,679.74
非流动资产合计	143,341,560.29	信用减值损失（损失以“-”号填列）	99,957.30
资产总计	247,569,345.55	三、营业利润（亏损以“-”号填列）	1,179,774.96
应付账款	1,009,550.90	加：营业外收入	16,401.06
预收款项	54,584.00	减：营业外支出	50,500.62
合同负债	1,796,974.59	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	1,145,675.40
应付职工薪酬	15,162,733.73	减：所得税费用	125,208.84
应交税费	105,587.04	五、净利润（净亏损以“-”号填列）	1,020,466.56
其他应付款	1,919,849.14	1.归属于母公司所有者的净利润	1,020,466.56
流动负债合计	20,049,279.40	六、综合收益总额	1,020,466.56
长期应付职工薪酬	31,443,341.54	归属于母公司所有者的综合收益总额	1,020,466.56

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	调整年初 资产负债表	项目	追调 2022 年 度利润表
递延所得税负债	30,535,709.53		
非流动负债合计	61,979,051.07		
负债合计	82,028,330.47		
资本公积	91,866,589.76		
未分配利润	73,674,425.32		
归属于母公司所有 者权益合计	165,541,015.08		
所有者权益合计	165,541,015.08		
负债和所有者权益 总计	247,569,345.55		

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（五）对期初所有者权益的累积影响

	2023.01.01					
	资本公积	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
追溯调整前余额	12,034,836,754.92	388,273,783.41	80,570,478.57	2,274,181,500.13	43,568,136.08	9,819,553,347.29
会计政策追溯调整						58,845.13
会计差错更正追溯调整						11,156,627.55
其他	91,866,589.76					73,674,425.32
追溯调整后余额	12,126,703,344.68	388,273,783.41	80,570,478.57	2,274,181,500.13	43,568,136.08	9,904,443,245.29

续：

	2022.01.01					
	资本公积	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
追溯调整前余额	11,027,521,233.78	630,032,364.46	55,894,900.98	2,212,640,739.11	43,568,136.08	8,305,861,002.15
会计政策追溯调整						395,278.53
会计差错更正追溯调整						-1,633,036.99
其他						72,653,958.76
追溯调整后余额	11,027,521,233.78	630,032,364.46	55,894,900.98	2,212,640,739.11	43,568,136.08	8,377,277,202.45

六、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税(一般计税)	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	1、3、5、6、9、13
增值税(简易计税)	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入计征	3、5
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	5、7
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	2
企业所得税	按应纳税所得额计征	12.5、15、20、25
房产税	从值部分按房屋的原值扣除 30%后按 1.2%的比例计征，从租部分按租金收入的 12%计征。	1.2 或 12
消费税	按啤酒应税销售数量计征	220 元/吨 或 250 元/吨
商品及服务税	销售货物或提供应税劳务	6

（二）优惠税负及批文

1. 企业所得税优惠：

（1）根据企业所得税法规定，高新技术企业企业所得税享受按 15%征收的税收优惠。下列子公司属高新技术企业，享受 15%征收的税收优惠：

纳税主体名称	高新技术企业证书号	享受税收优惠期间
广州广府通信息科技有限公司	GR201944005804	2022 年-2024 年
广州辐锐高能技术有限公司	GR202344008536	2023 年-2025 年
广州市水务规划勘测设计研究院有限公司	GR202344007880	2023 年-2025 年
广州荣鑫容器有限公司	GR202144002552	2021 年-2023 年
广州南沙珠江啤酒有限公司	GR202244000217	2022 年-2024 年
东莞市珠江啤酒有限公司	GR202144001146	2021 年-2023 年
河北珠江啤酒有限公司	GR202313001634	2023 年-2025 年
广西珠江啤酒有限公司	GR202345000381	2023 年-2025 年
湖南珠江啤酒有限公司	GR202143001494	2021 年-2023 年
梅州珠江啤酒有限公司	GR202244000550	2022 年-2024 年
湛江珠江啤酒有限公司	GR202144002091	2021 年-2023 年
广州珠丰彩印纸品有限公司	GR202244004753	2022 年-2024 年
广州环投永兴集团股份公司	GR202344012958	2023 年-2025 年
广州环投云山环保能源有限公司	GR202244011474	2022 年-2024 年
广州环投福山环保能源有限公司	GR202144004696	2021 年-2023 年

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

纳税主体名称	高新技术企业证书号	享受税收优惠期间
广州环投南沙环保能源有限公司	GR202244012531	2022 年-2024 年
广州环投花城环保能源有限公司	GR202344010121	2023 年-2025 年
广州环投增城环保能源有限公司	GR202244012826	2022 年-2024 年
广州环投从化环保能源有限公司	GR202344008959	2023 年-2025 年
广州环投技术设备有限公司	GR202344004850	2023 年-2025 年
广州环投设计研究院有限公司	GR202244016804	2022 年-2024 年
广州穗土环保工程有限公司	GR202244008253	2022 年-2024 年
广州市环境卫生机械设厂有限公司	GR202044004455	2020 年-2022 年
广州环投环境服务有限公司	GR202144013194	2021 年-2023 年
广州环净环保工程有限公司	GR202344008033	2023 年-2025 年
广州中电荔新热电有限公司	GR202244009911	2022 年-2024 年
广州燃气集团有限公司	GR202344002274	2023 年-2025 年
广州燃气科技有限公司	GR202344006095	2023 年-2026 年
广州南沙发展燃气有限公司	GR202244011091	2022 年-2024 年
广州东部发展燃气有限公司	GR202244007260	2022 年-2024 年
广州花都发展燃气有限公司	GR202344007643	2023 年-2026 年
广州发展新能源股份有限公司	GR202344008323	2023 年-2025 年
广州发展燃料港口有限公司	GR202244003105	2022 年-2024 年
佛山恒益热电有限公司	GR202144008516	2021 年-2023 年
广州珠江电力有限公司	GR202144006995	2021 年-2023 年
广州珠江天然气发电有限公司	GR202144004567	2021 年-2023 年
广州发展电力科技有限公司	GR202144007248	2021 年-2023 年
广州发展鳌头能源站管理有限公司	GR202144011527	2021 年-2023 年
广州金燃智能系统有限公司	GR202144002937	2021 年-2023 年
广发惠东风电有限公司	GR202144007056	2021 年-2023 年
广州广燃设计有限公司	GR202144013215	2021 年-2023 年
广州发展环保建材有限公司	GR202244000083	2022 年-2024 年
广州东方电力有限公司	GR202344007134	2023 年-2025 年
广州市国际工程咨询有限公司	GR202244009467	2022 年-2024 年

- (2) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第 63 号第二十七条第三款以及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十八条的规定，符合条件的环境保护、节能节水项目的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。广州环投永兴集团股份有限公司的下列子公司享受该条优惠：

序号	项目	免征期	减半征收期
1	福山公司运营的福山电厂（一期）	2019 年-2021 年	2022 年-2024 年
2	南沙公司运营南沙电厂（一期）	2018 年-2020 年	2021 年-2023 年
3	花城公司运营的花城电厂（一期）	2018 年-2020 年	2021 年-2023 年

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

序号	项目	免征期	减半征收期
4	增城公司运营的增城电厂（一期）	2018 年-2020 年	2021 年-2023 年
5	从化公司运营的从化电厂（一期）	2018 年-2020 年	2021 年-2023 年
6	清新公司运营的雷州电厂、一体化项目	2021 年-2023 年	2024 年-2026 年
7	福山公司运营的福山电厂（二期）	2021 年-2023 年	2024 年-2026 年
8	南沙公司运营的南沙电厂（二期）、餐厨垃圾及易腐有机废弃物处理厂	2021 年-2023 年	2024 年-2026 年
9	花城公司运营的花城电厂（二期）、花都生物质项目	2021 年-2023 年	2024 年-2026 年
10	增城公司运营的增城电厂（二期）	2021 年-2023 年	2024 年-2026 年
11	从化公司运营的从化电厂（二期）、餐厨垃圾及易腐有机废弃物处理厂	2021 年-2023 年	2024 年-2026 年
12	福山公司运营的福山生物质厂、污水处理厂	2022 年-2024 年	2025 年-2027 年
13	邵东公司运营的邵东焚烧发电厂项目	2023 年-2025 年	2026 年-2028 年

- (3) 根据财政部、国家税务总局联合下发的《关于执行公共基础设施项目企业所得税优惠目录有关问题的通知》(财税〔2008〕46 号)、《关于公共基础设施项目和环境保护节能节水项目企业所得税优惠政策问题的通知》(财税〔2012〕10 号)，企业从事《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》所列项目的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。下列子公司公司因光伏发电项目、风电场项目，在 2023 年享受所得税优惠。

公司	项目	取得第一笔收入的时间	2023 年优惠所属年限
广州发展新能源股份有限公司	万宝冰箱二期项目	2018 年 10 月	第六年（减半第三年）
广州发展新能源股份有限公司	万力轮胎三期项目	2019 年 5 月	第五年（减半第二年）
广州发展新能源股份有限公司	珠江钢琴二期项目	2019 年 12 月	第五年（减半第二年）
广州发展新能源股份有限公司	广汽丰田三期项目	2018 年 7 月	第六年（减半第三年）
广州发展新能源股份有限公司	丰田发动机项目	2018 年 12 月	第六年（减半第三年）
广州发展新能源股份有限公司	白云物流项目	2018 年 12 月	第六年（减半第三年）
广州发展新能源股份有限公司	广汽汽研院项目	2018 年 6 月	第六年（减半第三年）
广州发展新能源股份有限公司	粮食码头项目	2019 年 1 月	第五年（减半第二年）
广州发展新能源股份有限公司	白云国际会议中心项目	2020 年 8 月	第四年（减半第一年）
广州发展新能源股份有限公司	人和仓项目	2020 年 4 月	第四年（减半第一年）
广州发展新能源股份有限公司	吉多宝项目	2021 年 1 月	第三年（全免第三年）
广州发展新能源股份有限公司	广百海元项目	2021 年 1 月	第三年（全免第三年）
广州发展新能源股份有限公司	卡诺亚项目	2021 年 6 月	第三年（全免第三年）
广州发展新能源股份有限公司	肇庆小鹏项目	2021 年 11 月	第三年（全免第三年）
广州发展新能源股份有限公司	丰田三期续建项目	2021 年 11 月	第三年（全免第三年）
广州发展新能源股份有限公司	丰田四线光伏项目	2022 年 1 月	第二年（全免第二年）
广州发展新能源股份有限公司	好莱客分布式光伏项目	2022 年 1 月	第二年（全免第二年）
广州发展新能源股份有限公司	河源富民光伏项目	2022 年 8 月	第二年（全免第二年）
广州发展新能源股份有限公司	郁南虎头光伏项目	2022 年 9 月	第二年（全免第二年）

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

公司	项目	取得第一笔收入的时间	2023 年优惠所属年限
广州发展新能源股份有限公司	天普医药光伏项目	2022 年 10 月	第二年（全免第二年）
广州发展新能源股份有限公司	武汉林骏光伏项目	2023 年 8 月	第一年（全免第一年）
广州发展新能源股份有限公司	丰田五线光伏项目	2023 年 1 月	第一年（全免第一年）
广州发展新能源股份有限公司	广汽零部件光伏项目	2023 年 1 月	第一年（全免第一年）
广州发展新能源股份有限公司	广州电缆一期项目	2023 年 5 月	第一年（全免第一年）
广州发展新能源股份有限公司	时代广汽项目	2023 年 8 月	第一年（全免第一年）
广州发展新能源股份有限公司	帕卡零部件光伏项目	2023 年 8 月	第一年（全免第一年）
江门广发渔业光伏有限公司	台山渔业光伏产业园三期项目	2022 年	第二年（全免第二年）
江门广发渔业光伏有限公司	台山渔业光伏产业园二期项目	2019 年	第五年（减半第二年）
连平广发光伏发电有限公司	连平隆街光伏项目	2018 年	第六年（减半第三年）
连平广发光伏发电有限公司	连平上坪光伏项目	2018 年	第六年（减半第三年）
美姑兴澜风电开发有限公司	黄茅埂风电场项目	2018 年	第六年（减半第三年）
韶关广发光伏发电有限公司	武江光伏项目	2019 年	第五年（减半第二年）
韶关广发光伏发电有限公司	韶关浩川分布式光伏项目	2021 年	第三年（全免第三年）
韶关广发光伏发电有限公司	韶关明德电器屋顶分布式光伏发电项目	2023 年	第一年（全免第一年）
连州穗发光伏有限公司	星子光伏项目	2020 年	第四年（减半第一年）
连州穗发光伏有限公司	西江光伏项目	2020 年	第四年（减半第一年）
紫金广发农业光伏有限公司	好义光伏项目	2020 年	第四年（减半第一年）
阳山穗发光伏有限公司	阳山太平光伏项目	2020 年	第四年（减半第一年）
梅州穗发新能源有限公司	万宝电器分布式光伏项目	2021 年	第三年（全免第三年）
梅州穗发新能源有限公司	广梅生态产业创新空间及大数据产业园光伏项目	2021 年	第三年（全免第三年）
梅州穗发新能源有限公司	轻工智能家居分布式光伏项目	2021 年	第三年（全免第三年）
梅州穗发新能源有限公司	广汽弹簧及广汽华德	2023 年	第一年（全免第一年）
梅州穗发新能源有限公司	广汽零部件一号厂房	2023 年	第一年（全免第一年）
梅州穗发新能源有限公司	4.5MW 光伏项目	2023 年	第一年（全免第一年）
梅州穗发新能源有限公司	广梅园 4.5MW 屋顶光伏项目	2023 年	第一年（全免第一年）
兰考县丰华能源开发有限公司	兰考东坝头风电场项目	2018 年	第六年（减半第三年）
兰考县韩湘坡风电开发有限公司	兰考范寨风电场项目	2019 年	第五年（减半第二年）
开封广顺新能源有限公司	开封广顺项目	2019 年	第五年（减半第二年）
东明乾德新能源有限公司	东明乾德项目	2019 年	第五年（减半第二年）
东明景祐新能源有限公司	东明景祐项目	2019 年	第五年（减半第二年）
东明上元新能源有限公司	东明上元项目	2020 年	第四年（减半第一年）
临西县万辉新能源科技有限公司	临西万辉项目	2020 年	第四年（减半第一年）
湖南华骏风电有限公司	宜章冬瓜岭风电项目	2020 年	第四年（减半第一年）

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

公司	项目	取得第一笔收入的时间	2023 年优惠所属年限
黄梅四面山风电开发有限公司	四面山风电项目	2021 年	第三年（全免第三年）
应城东岗风电开发有限公司	应城东岗风电项目	2021 年	第三年（全免第三年）
襄阳市双集风电开发有限公司	襄阳双集风电项目	2021 年	第三年（全免第三年）
广州黄埔穗发新能源有限公司	西门子屋顶分布式光伏	2022 年	第二年（全免第二年）
广州黄埔穗发新能源有限公司	亚科迈光伏分布式	2023 年	第二年（全免第二年）
湛江穗发光伏有限公司	湛江坡头项目	2022 年	第二年（全免第二年）
雷波兴澜风电开发有限公司	黄茅埂风电场二期风电项目	2020 年	第四年（减半第一年）
桐梓银河天成风力发电有限公司	大顶山风电场项目	2021 年	第三年（全免第三年）
桐梓银河天成风力发电有限公司	假果山风电场项目	2021 年	第三年（全免第三年）
张北县天润风电有限公司	张北天润两面井项目	2021 年	第三年（全免第三年）
张北县天汇风电有限公司	张北天汇平价项目	2021 年	第三年（全免第三年）
郟城优能博远能源有限公司	郟城优能博远风电项目	2023 年	第一年（全免第一年）
广州穗发能辉新能源有限公司	排沙镇 12MW 光伏项目	2023 年	第一年（全免第一年）
广州穗发能辉新能源有限公司	南街街道 12MW 光伏项目	2023 年	第一年（全免第一年）
开平穗展新能源有限公司	开平穗展一期 10MW 光伏项目	2023 年	第一年（全免第一年）
广州穗发能辉新能源有限公司	排沙、南街项目	2023 年	第一年（全免第一年）
蕉岭穗发新能源有限公司	光伏小镇”地面光伏一期 60MW 项目	2023 年	第一年（全免第一年）
龙川穗发新能源有限公司	龙川龙母项目	2023 年	第一年（全免第一年）
乐昌穗发新能源有限公司	乐昌长来项目	2023 年	第一年（全免第一年）
乐昌穗发新能源有限公司	乐昌云岩项目	2023 年	第一年（全免第一年）
新丰穗发丰光新能源有限公司	新丰 25MW（一期）屋顶分布式光伏发电项目	2023 年	第一年（全免第一年）
智定新能源科技（罗定）有限公司	智定 30MW 农光互补光伏发电项目	2023 年	第一年（全免第一年）
荆门穗发新能源有限公司	荆门田野农谷 3.24MW 分布式光伏	2023 年	第一年（全免第一年）
罗山县穗发能辉新能源发展有限公司	信阳罗山“整县推进”分布式光伏(一期)项目	2023 年	第一年（全免第一年）
禄劝穗发新能源有限公司	禄劝工业园区 1.639MW 分布式光伏发电项目	2023 年	第一年（全免第一年）
太康县风脉新能源有限公司	太康风脉风电场项目	2022 年	第二年（全免第二年）
邯郸市肥乡区捷弘新能源科技有限公司	邯郸肥乡捷弘 150MW 风电场项目	2022 年	第二年（全免第二年）
张北县万邦能源电力开发有限公司	万邦能源两面井 100MW 项目	2021 年	第三年（全免第三年）
奇台县协鑫新能源发电有限公司	新疆奇台县协鑫 50MW 风电项目	2021 年	第三年（全免第三年）
重庆市南川区得榕吉瑞新能源有限公司	重庆市南川区香树岭 48.3MW 风电场项目	2021 年	第三年（全免第三年）

公司	项目	取得第一笔收入的时间	2023 年优惠所属年限
娄烦县上得风力发电有限公司	娄烦县马头山 49.5MW 风电场项目	2023 年	第一年（全免第一年）
娄烦上旭风力发电有限公司	娄烦县社交曲 50MW 风电场项目	2023 年	第一年（全免第一年）
汾西县天惠江风能源科技有限公司	汾西天惠江 40MW 风力发电项目	2022 年	第二年（全免第二年）

(4) 根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号，以下简称“财税 2022 年 13 号公告”）第一条规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号，以下简称“财税 2023 年 6 号公告”）第一条规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，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。

序号	公司名称	优惠内容
1	广州发展建设投资有限公司	应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。
2	广州辐照技术研究开发中心有限公司	应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。
3	广州鼎晟投资发展有限公司	所得减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税
4	广州老字号投资控股有限公司	所得减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税
5	广州惠如楼食品有限公司	所得减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税
6	广州菜根香餐饮管理有限公司	所得减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税
7	广州大同食品有限公司	所得减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税
8	广州市菜宝农业科技有限公司	所得减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税
9	广州市国际贸易促进开发有限公司	所得减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税
10	广州珠江啤酒集团有限公司	所得减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税
11	广州荣森包装实业有限公司	所得减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税
12	广州环科环保咨询有限公司	所得减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税

序号	公司名称	优惠内容
13	广州绿田野生态科技有限公司	所得减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税
14	广州市城市建设资源再生技术有限公司	所得减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税
15	广州中诚公低碳环保咨询服务有限公司	所得减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税
16	广州环投环卫清洁服务有限公司	所得减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税
17	广州市广环专用汽车有限公司	所得减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税
18	广环投（雷州）城市环境管理有限公司	所得减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税
19	广环投（梅州）城市环境管理有限公司	所得减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税
20	广州南沙环投环境管理有限公司	所得减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税
21	广州从化环投环境管理有限公司	所得减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税
22	广州市惠景环保技术有限公司	所得减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税
23	罗定市浚博工程咨询有限公司	所得减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税
24	广东穗茂工程咨询有限公司	所得减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税

- (5) 根据《财政部 税务总局 科技部关于进一步提高科技型中小企业研发费用税前加计扣除比例的公告》（2022 年第 16 号），科技型中小企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2022 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2022 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。广州穗土环保工程有限公司 2023 年属于科技型中小企业，在当年享受高科技型中小企业研发费用税前加计扣除的优惠。

2. 增值税优惠:

- (1) 《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号）三、自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，增值税加计抵减政策按照以下规定执行：（一）允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额。生产性服务业纳税人，是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50% 的纳税人。（二）允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10% 抵减应纳税额。生活性服务业纳税人，是指提供生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50% 的纳税人。（三）纳税人适用加计抵减政策的其他有关事项，按照《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号）、《财政部 税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2019 年第 87 号）等有关规定执行。

以下公司享受上述税收优惠：

序号	公司名称	优惠内容
1	广州科技金融集团有限公司	允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额。
2	广州国际企业孵化器有限公司	允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额。
3	广州广府通信息科技有限公司	允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额。
4	广州市科技金融综合服务中心有限责任公司	允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额。
5	广州高新技术创业服务中心有限公司	允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额。
6	广州辐锐高能技术有限公司	允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额。
7	广州市科学技术交流馆有限公司	允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额。
8	广州市水务规划勘测设计研究院有限公司	允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额。
9	广州燃气科技有限公司	允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额。
10	广州广燃设计有限公司	允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额。
11	广州金燃智能系统有限公司	允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额。
12	广州发展南沙投资有限公司	允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额。
13	广州发展燃料港口有限公司	允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额。
14	广州南沙发展煤炭码头有限公司	允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额。
15	广州小虎岛石化物流有限公司	允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额。
16	广州市国际工程咨询有限公司	允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。

- (2) 根据《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号）一、自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。二、自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，减按 1% 预征率预缴增值税。广州科技金融集团有限公司，广州发展建设投资有限公司享受该税收优惠。
- (3) 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》中华人民共和国国务院令 第 538 号第十五条农业生产者销售的自产农产品免征增值税；根据《财政部国家税务总局关于农业生产资料征免增值税政策的通知》（财税〔2001〕113 号），自 2001 年 8 月 1 日起，农业生产资料免征增值税；根据《财政部国家税务总局关于免征蔬菜流通环节增值税有关问题的通知》（财税〔2011〕137 号），自 2012 年 1 月 1 日起，对从事蔬菜批发、零售的纳税人免征蔬菜流通环节增值税；（四）根据《财政部国家税务总局关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》（财税〔2012〕75 号），自 2012 年 10 月 1 日起，免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税。广州乾农农业科技发展有限公司享受该税收优惠。
- (4) 根据《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 1 号）的第一条及第二条规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税；自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，减按 1% 预征率预缴增值税。
- 广州市国际工程咨询有限公司、罗定市浚博工程咨询有限公司和广东穗茂工程咨询有限公司享受上述优惠。
- (5) 根据关于新型墙体材料增值税政策的通知（财税〔2015〕73 号），子公司广州发展环保建材有限公司（以下简称“环保建材公司”）销售自产的新型墙体材料-蒸压加气混凝土砌块和蒸汽加气混凝土板自 2018 年起长期享受增值税即征即退 50% 的税收优惠。根据国家税务总局 2015 年第 73 号《关于发布〈减免税政策代码目录〉的公告》，目录中序号 248，减免性质代码：04064005，生产商品粉煤灰取得的收入符合减按 90% 计入企业当年收入总额税收优惠。
- (6) 根据财税〔2016〕36 号文，经人民银行、银监会或者商务部批准从事融资租赁业务的试点纳税人中的一般纳税人，提供有形动产融资租赁服务和有形动产融资性售后回租服务，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行增值税“即征即退”政策。广州发展融资租赁有限公司享受此优惠政策。
- (7) 根据《财政部国家税务总局关于风力发电增值税政策的通知》（财税〔2015〕74 号）规定，自 2015 年 7 月 1 日起，对纳税人销售自产的利用风力生产的电力产品，实行增值税即征即退 50% 的政策。广州发展集团股份有限公司及其子公司享受此项税收优惠。
- (8) 根据《关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》财税〔2015〕78 号），利用垃圾发电产生的电力收入享受即征即退 100% 的税收优惠；从事垃圾处理、污泥处理处置劳务，享受即征即退 70% 的税收优惠。广州永兴环保能源有限公司、广州环投环境服务有限公司享受该税收优惠。

3. 其他税收优惠：

- (1) 根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 10 号）（一）对我省增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户，减按 50%征收资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加；（二）本通知执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。2022 年 1 月 1 日至本通知印发之日前，已征缴相关税费的，可抵减纳税人以后月份应缴纳税费或予以退还。广州珠江啤酒集团有限公司享受该税收优惠。
- (2) 《财政部国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》（财税〔2016〕12 号）（一）将免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金的范围，由现行按月纳税的月销售额或营业额不超过 3 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 9 万元）的缴纳义务人，扩大到按月纳税的月销售额或营业额不超过 10 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 30 万元）的缴纳义务人。本通知自 2016 年 2 月 1 日起执行。广州科技金融集团有限公司享受该税收优惠。
- (3) 根据财政部、国家税务总局、生态环境部颁布的《关于明确环境保护税应税污染物适用等有关问题的通知》（财〔2018〕117 号），依法设立的生活垃圾焚烧发电厂、生活垃圾填埋场、生活垃圾堆肥厂，属于生活垃圾集中处理场所，其排放应税污染物不超过国家和地方规定的排放标准的，依法予以免征环境保护税。广州环投永兴集团股份有限公司享受该项税收优惠。
- (4) 根据财税〔2017〕77 号《关于支持小微企业融资有关税收政策的通知》，自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对金融机构与小型企业、微型企业签订的借款合同免征印花税。根据财政部、税务总局公告 2021 年第 6 号《财政部、税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》，上述税收优惠政策执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日，广州发展集团财务有限公司享受此项税收优惠。

七、企业合并及合并财务报表

（一）本期纳入合并报表范围的二级子公司基本情况

序号	企业名称	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 （万元）	持股比例 （%）	享有的表 决权（%）	投资额 （万元）
01	广州国发新联投资有限公司	1	广东广州	广东广州	投资与资产管理	6.47	60	60	0.00
02	广州产投私募证券投资基金管理有限公司	1	广东广州	广东广州	资本投资服务	5,000.00	100	100	5,000.00
03	广州产发企业发展有限公司	1	广东广州	广东广州	投资与资产管理	100,000.00	100	100	119,032.00
04	广州产业投资资本管理有限公司	2	广东广州	广东广州	投资与资产管理	758,606.87	100	100	756,005.00
05	广州国资产业发展并购基金合伙企业（有限合伙）	2	广东广州	广东广州	资本投资服务	300,100.00	23.35888	80	71,277.10
06	广州发展投资管理有限公司	1	广东广州	广东广州	投资与资产管理	1,000.00	100	100	24,620.53
07	广州市国际工程咨询有限公司	1	广东广州	广东广州	工程管理服务	1,000.00	100	100	2,288.91
08	广州产投科金一号创业投资合伙企业（有限合伙）	2	广东广州	广东广州	资本投资服务	5,000.00	100	100	5,000.00
09	广州产投生产力创业投资合伙企业（有限合伙）	2	广东广州	广东广州	资本投资服务	1,987.67	100	100	1,987.67
10	广州创新投资母基金合伙企业（有限合伙）	2	广东广州	广东广州	资本投资服务	15,005.00	100	100	15,005.00
11	广州产业投资母基金有限公司	2	广东广州	广东广州	资本投资服务	337,936.40	100	100	337,936.40
12	广州发展建设投资有限公司	1	广东广州	广东广州	投资与资产管理	5,000.00	100	100	24,838.81
13	广州产投产业园投资发展集团有限公司	1	广东广州	广东广州	投资与资产管理	10,000.00	100	100	142,405.88
14	广州生产力促进中心有限公司	1	广东广州	广东广州	研究和试验发展	6,443.41	100	100	8,488.42
15	广州科技金融集团有限公司	1	广东广州	广东广州	投资与管理	28,070.00	100	100	80,627.70
16	广州乾农农业科技发展有限公司	1	广东广州	广东广州	农业科学研究和试验发展	3,000.00	90	90	2,495.96
17	广州国有资产管理集团有限公司	1	广东广州	广东广州	资产管理	36,960.77	100	100	101,376.96
18	广州市水务规划勘测设计研究院有限公司	1	广东广州	广东广州	勘察设计	3,200.00	100	100	5,513.44
19	广州珠江啤酒集团有限公司	1	广东广州	广东广州	投资与资产管理	18,342.43	100	100	30,118.83
20	广州市环境保护科学研究院有限公司	1	广东广州	广东广州	生态保护和环境治理	22,536.87	100	100	22,752.01
21	广州产投创业投资基金管理有限公司	2	广东广州	广东广州	资本投资服务	1,000.00	100	100	1,000.00

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

序号	企业名称	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有的表 决权(%)	投资额 (万元)
22	广州珠江啤酒股份有限公司	1	广东广州	广东广州	啤酒制造	221,332.85	54.14891	54.14891	347,353.38
23	广州发展集团股份有限公司	1	广东广州	广东广州	投资与资产管理	350,687.07	57.90425	57.90425	609,508.71
24	广州环保投资集团有限公司	1	广东广州	广东广州	商务服务业	354,399.53	100	100	485,098.24

（注：企业类型：1.境内非金融子企业，2.境内金融子企业，3.境外子企业，4.事业单位，5.基建单位）

说明：广州国资产业发展并购基金合伙企业（有限合伙），本公司年末持股比例 23.35888%，根据合伙协议约定，合伙企业设立投资决策委员会，投资决策委员会按照本协议的规定行使权利和履行义务，本公司对该合伙企业享有的表决权为 80%，已达到控制条件。

（二）母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

序号	企业名称	持股比例	享有的表决权	注册资本	投资额	级次	纳入合并范围原因
1	广环投光国环保能源（邵东）有限公司	43.41	43.41	144,540,000.00	72,270,000.00	4	实际控制

（三）母公司直接或通过其他子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权但未能对其形成控制的原因

序号	企业名称	持股比例（%）	享有的表决权（%）	注册资本（万元）	投资额（万元）	级次
1	广州绿色基础设施产业投资基金管理有限公司	60.00	12.50	10,000.00	1,800.00	2
2	广州绿色基础设施产业投资基金合伙企业（有限合伙）	60.00	22.22	400,200.00	60,000.00	2
3	广州广建产业投资基金合伙企业（有限合伙）	70.00	40.00	100,000.00	711.00	2
4	广州国发广日产业投资基金合伙企业（有限合伙）	80.00	80.00	100,000.00	4,800.00	2
5	海纳科创（广州）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	74.00	60.00	50,000.00	3,700.00	2
6	广州产投建广股权投资合伙企业（有限合伙）	58.37	33.33	27,000.00	15,036.91	3
7	广州科创合行股权投资合伙企业（有限合伙）	75.01	33.33	4,001.00	3,001.00	3
8	兴扬（广州）产业投资合伙企业（有限合伙）	99.96	0.00	250,100.00	236,080.55	3
9	合肥华芯胜科集成电路投资合伙企业（有限合伙）	80.04	33.33	5,220.00	4,168.00	3
10	广州穗发低碳产业投资基金合伙企业（有限合伙）	86.78	60.00	242,000.00	51,136.25	2
11	广东省惠州比华利山矿业有限公司	100.00	0.00	970.00	0.00	4
12	北京市华南饭店	100.00	0.00	15.50	0.00	4
13	茂名博贺液化天然气有限公司	51.00	51.00	100,000.00	2,550.00	4

说明 1：广州绿色基础设施产业投资基金管理有限公司（以下简称“绿色基金”），根据绿色基金公司章程，绿色基金董事会和股东会决议，需要经全体董事和股东的三分之二同意方可通过，部分事项需股东会十分之九同意方可通过。本公司并未控制该合伙企业。

说明 2：广州绿色基础设施产业投资基金合伙企业（有限合伙），根据合伙协议约定，合伙企业设立投资决策委员会，投资决策委员会按照本协议的规定行使权利和履行义务，投资决策委员会表决须全体委员五分之四及以上表决同意，方为通过。本公司并未控制该合伙企业。

说明 3：广州广建产业投资基金合伙企业（有限合伙），根据合伙协议约定，合伙企业设立投资决策委员会，投资决策委员会按照本协议的规定行使权利和履行义务，投资决策委员会表决须全体委员五分之四及以上表决同意，方为通过。本公司并未控制该合伙企业。

说明 4: 广州国发广日产业投资基金合伙企业（有限合伙），根据合伙协议约定，合伙企业设立投资决策委员会，投资决策委员会按照本协议的规定行使权利和履行义务，投资决策委员会表决须全体委员五分之三及以上表决同意，方为通过，且广州广日股份有限公司有一票否决权。本公司并未控制该合伙企业。

说明 5: 海纳科创（广州）股权投资基金合伙企业（有限合伙），根据合伙协议约定，合伙企业设立投资决策委员会，投资决策委员会按照本协议的规定行使权利和履行义务，投资决策委员会表决须全体委员五分之四及以上表决同意，方为通过。本公司并未控制该合伙企业。

说明 6: 广州产投建广股权投资合伙企业（有限合伙），根据合伙协议约定，合伙企业设立投资决策委员会，投资决策委员会按照本协议的规定行使权利和履行义务，投资决策委员会表决须全体委员三分之二及以上表决同意，方为通过。本公司并未控制该合伙企业。

说明 7: 广州科创合行股权投资合伙企业（有限合伙），根据合伙协议约定，合伙企业的项目投资和退出等重大事项由合伙人会议一致通过。本公司并未控制该合伙企业。

说明 8: 兴扬（广州）产业投资合伙企业（有限合伙），根据合伙协议约定，投决会 3 人，均由管理人委派，投委会审议的事项应由过半数投委会委员同意和通过方为有效。投委会负责对拟投资项目的立项、投资、退出进行审议并作出决定。投委会在本协议约定范围内对基金拟投项目的立项和投资决策拥有最终决策权，负责对基金管理人投资团队提交的投资项目进行审议并做出决定。本公司并未控制该合伙企业。

说明 9: 合肥华芯胜科集成电路投资合伙企业（有限合伙），根据合伙协议约定，项目投资及退出的决策和合伙企业举债、对外担保的决策，由全体合伙人通过方可做出决议。本公司并未控制该合伙企业。

说明 10: 广州穗发低碳产业投资基金合伙企业（有限合伙），根据合伙协议约定，合伙企业设立投资决策委员会，投资决策委员会按照本协议的规定行使权利和履行义务，投资决策委员会表决须全体委员五分之四及以上表决同意，方为通过。本公司并未控制该合伙企业。

说明 11: 广东省惠州比华利山矿业有限公司，该企业自 1999 年停止经营后，财务经办人失联，财务原始资料丢失，已失去控制。

说明 12: 北京市华南饭店，根据广州市政府机关事务管理局办公室 2020 年 7 月 17 日印发的《会议纪要》（局工作会纪[2020]4 号），因本公司控股子公司广州国有资产管理集团有限公司下属公司广州市机关服务中心未实际参与北京华南饭店的经营管理，广州国有资产管理集团有限公司按照国有资产相关规定处理该企业后及时将相关材料提交市政府机关事务管理局备案。

说明 13: 茂名博贺液化天然气有限公司，尚在开展项目前期工作，本公司控股子公司广州发展暂时持股 51%，且正在进行股权结构调整，最终持股比例很可能达不到控股条件。

（四）重要非全资子公司情况

1、少数股东

序号	企业名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
1	广州发展集团股份有限公司	42.10%	698,774,794.63	295,361,597.40	10,664,318,835.62
2	广州珠江啤酒股份有限公司	45.85%	285,885,188.08	121,780,229.52	4,573,939,354.81
3	广州环投永兴集团股份有限公司	13.19%	96,924,650.42	123,695,971.25	1,029,034,965.92

2、主要财务信息

项目	广州发展集团股份有限公司		广州珠江啤酒股份有限公司		广州环投永兴集团股份有限公司	
	期末数/本期发生额	期初数/上期发生额	期末数/本期发生额	期初数/上期发生额	期末数/本期发生额	期初数/上期发生额
流动资产	15,394,160,189.86	14,593,245,264.71	9,131,435,735.91	8,909,662,676.15	3,062,154,638.99	3,772,392,380.57
非流动资产	58,619,890,380.22	47,401,251,777.91	5,386,507,819.82	5,037,872,815.67	20,808,203,974.86	21,045,856,795.15
资产合计	74,014,050,570.08	61,994,497,042.62	14,517,943,555.73	13,947,535,491.82	23,870,358,613.85	24,818,249,175.72
流动负债	19,114,142,206.03	17,218,164,992.30	3,539,823,018.19	3,308,978,357.59	5,753,176,015.50	6,366,037,070.57
非流动负债	26,746,482,708.87	18,220,360,718.11	938,105,594.10	969,259,814.93	10,169,209,769.32	10,294,495,143.52
负债合计	45,860,624,914.90	35,438,525,710.41	4,477,928,612.29	4,278,238,172.52	15,922,385,784.82	16,660,532,214.09
营业收入	46,754,699,285.32	47,849,586,342.05	5,378,040,272.06	4,928,137,239.13	3,536,463,867.96	3,293,286,910.21
净利润	1,865,154,741.10	1,170,973,581.74	643,496,376.60	605,603,700.16	748,507,238.71	715,807,534.88
综合收益总额	2,037,806,782.09	1,054,618,351.67	643,617,041.74	608,682,610.18	748,507,238.71	715,807,534.88
经营活动现金流量	2,863,036,540.24	3,740,059,700.80	819,197,144.35	591,695,776.58	1,720,999,178.18	1,451,424,781.93

（五）本期不再纳入合并范围的原子公司

1、原子的子的基本情况

序号	企业名称	注册地	业务性质	持股比例（%）	表决权比例（%）	本期不再成为子公司的原因
1	广州市中达生物工程有限公司	广州市	化学纤维制造业	100.00	100.00	股权转让
2	广州发展液化天然气投资有限公司	广州市	投资咨询服务	100.00	100.00	吸收合并
3	广州发展瑞华新能源电动船有限公司	广州市	电气机械和器材制造	51.00	51.00	破产清算
4	广西穗发能源有限公司	广西	电力供应	100.00	100.00	企业注销
5	安徽博世科环保科技股份有限公司及其下属 64 家子公司	安徽省	生态保护和环境治理	30.67	30.67	股权转让

2、本期出售的子公司出售日的财务状况

公司名称	广州市中达生物工程有限公司		安徽博世科环保科技股份有限公司	
截止日期	出售日	期初余额	出售日	期初余额
流动资产	55,548.40	86,262.41	4,499,824,225.21	4,641,695,176.45
长期股权投资			345,358,642.33	315,268,930.08
固定资产	5,622.46	35,790.54	1,270,581,061.59	1,298,011,888.09
无形资产	283,777.21		3,818,162,871.61	4,166,281,442.85
其他非流动资产			633,247,876.05	589,171,133.52
流动负债	4,799,675.10	4,337,901.49	6,145,136,904.36	6,421,802,377.66
非流动负债			2,966,335,422.42	3,028,833,651.25
所有者权益	-4,454,727.03	-4,215,848.54	2,444,147,213.10	2,548,420,103.59

3、本期出售的子公司出售日的经营成果

公司名称	广州市中达生物工程有限公司		安徽博世科环保科技股份有限公司	
期间	期初-出售日	上期发生额	期初-出售日	上期发生额
营业收入			541,515,819.82	443,763,972.04
营业成本			435,181,955.79	363,826,147.65
期间费用	215,519.58	21,201.25	185,268,469.84	227,022,098.56
营业利润	-215,519.58	-21,373.45	-46,467,784.61	-150,215,506.52
利润总额	-238,878.49	-21,373.45	-46,365,872.04	-149,699,488.76
所得税费用			5,631,864.33	-7,637,799.44
净利润	-238,878.49	-21,373.45	-51,997,736.37	-142,061,689.32

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4、单次处置至丧失控制权而减少的子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处 置比 例%	股权处 置方式	丧失控制 权的时点	丧失控 制权时 点的判 断依据	处置价款与处置 投资所对应的合 并财务报表层面 享有该子公司净 资产份额的差额	合并财务 报表中与 该子公司 相关的商 誉
安徽博世科环 保科技股份有 限公司	567,034,735.00	11.03	公开转 让股权	2023 年 5 月 31 日	公告完 成股权 交割	181,815,387.51	

续：

子公司名称	丧失控制 权之日剩 余股权的 比例%	丧失控制权 之日剩余股 权的账面价 值	丧失控制权 之日剩余股 权的公允价 值	按公允价值重 新计量产生的 利得/损失	丧失控制 权之日剩 余股权的 公允价值 的确定方 法及主要 假设	与原子公司 股权投资相 关的其他综 合收益转入 投资损益或 留存收益的 金额
安徽博世科环 保科技股份有 限公司	19.64	602,528,299.53	522,317,674.60	-80,210,624.93		232,796.59

（六）本期新纳入合并范围的主体

公司名称	期末净资产	本期净利润
广州产业投资母基金有限公司	3,381,469,910.38	-2,894,089.62
广州产投半导体与集成电路专项母基金合伙企业（有限合伙）	1,209,152,171.85	-336,828.15
广州产投重大项目投资专项基金合伙企业（有限合伙）	911,424,424.45	-825,575.55
广州产投新能源专项母基金合伙企业（有限合伙）	723,481,163.73	-818,836.27
广州产投生物医药与健康专项母基金合伙企业（有限合伙）	517,155,546.55	-169,453.45
广州储能集团有限公司	502,034,728.54	2,034,728.54
广州南沙科金慧科技产业园有限公司	370,011,358.98	11,358.98
广州创新投资母基金合伙企业（有限合伙）	149,551,647.19	-498,352.81
广州科金高能技术有限公司	50,067,619.01	67,619.01
广州发展太平新能源有限公司	30,000,000.00	
饶平穗发新能源有限公司	30,000,000.00	
广州产投先进制造专项母基金合伙企业（有限合伙）	19,914,098.86	-85,901.14
广州产投生产力创业投资合伙企业（有限合伙）	19,053,404.01	-823,308.32
乳源穗发新能源有限公司	11,000,000.00	
广州产投创业投资基金管理有限公司	10,639,498.45	639,498.45
广州环投资源综合利用有限公司	10,381,041.36	1,381,041.36
广州环投油脂技术有限公司	9,240,220.77	240,220.77
广州从化穗发新能源有限公司	8,000,000.00	
天津西青穗发新能源发电有限公司	4,920,000.00	

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

公司名称	期末净资产	本期净利润
广西河池穗发新能源有限公司	3,800,000.00	
广东穗茂工程咨询有限公司	1,797,174.68	797,174.68
澳門環投環境服務有限公司	867,999.47	-4,886.53
广州百莲食品有限公司	23,307.49	23,307.49
上海广埃企业管理合伙企业（有限合伙）		
广州白云科金慧产业园投资发展有限公司		
单县穗发新能源有限公司		
秀山县穗发新能源有限公司		
北方穗发（天津）新能源发电有限公司		
茂名市穗发晟能新能源有限公司		
化州穗发新能源有限公司		
天津市东丽穗能新能源有限公司		
广州发展集团研究院有限公司		
清远清城穗发新能源电力有限公司		
广州黄埔环投环境管理有限公司		

（七）本期发生的同一控制下企业合并情况（货币金额：万元）

公司名称	合并日	账面 净资产	交易 对价	实际控 制人	本期初至合并日的相关情况			
					收入	净利润	现金净 增加额	经营活动现 金流量净额
广州市环境保护科学研究院有限公司	2023-5-31	-6,226.05	0.00	广州市人民政府	1,696.17	-28.15	8,161.69	8,176.23
广州市白云区环卫车队有限公司	2023-9-27	-613.04	0.00	广州市人民政府	464.31	-613.04	218.01	218.01

广州产业投资控股集团有限公司

合并财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（八）本期发生的非同一控制下企业合并情况

公司名称	合并日	账面 净资产	可辨认净资产公允价值		交易对价	商誉 金额	确定 方法	购买日至期末 被购买方的收入	购买日至期 末被购买方 的净利润
			金额	确定方法					
奇台县协鑫新能源发电有限公司	2023-8-1	4,048,458.62	2,469,849.43		1,855,068.00			11,713,315.18	708,739.37
重庆市南川区得榕吉瑞新能源有限公司	2023-12-1	15,949,145.34	8,623,720.63		5,000,000.00			2,284,983.12	-334,695.53
娄烦县上得风力发电有限公司	2023-12-31	1,708,129.86	5,223,489.03		444,147.95				
娄烦上旭风力发电有限公司	2023-12-31	4,555,988.63	16,608,714.63		402,125.33				
汾西县天惠江风能源科技有限公司	2023-12-31	-3,285,603.91	1,489,175.06		956,757.77				
张北县天汇风电有限公司	2023-1-1	75,196,984.24	86,750,826.76		137,157,452.67	50,406,625.91	评估	49,560,027.79	16,303,510.39
张北县天润风电有限公司	2023-1-1	179,368,903.28	169,437,456.70		317,436,121.26	147,998,664.56	评估	95,194,187.84	23,640,392.50
郾城优能博远能源有限公司	2023-7-31	165,501,706.02	165,501,706.02		160,831,524.53			26,799,778.86	-3,736,130.66
闻喜县景能新能源有限公司	2023-12-31	53,239,003.86	83,834,885.90		72,180,000.00				
张北县万邦能源电力开发有限公司	2023-12-31	-7,078,411.00	24,826,127.71		1.00				
邯郸市肥乡区捷弘新能源科技有限公司	2023-12-31	-22,864,465.42	-22,864,465.42		1.00	22,864,466.42	评估		
太康县风脉新能源有限公司	2023-12-31	91,113,894.27	142,464,000.00		142,464,000.00				

说明：本年收购的风电、光伏等新能源项目，部分项目出现负商誉，主要原因如下：

（1）并购评估定价基准日至股权交割日项目公司形成经营利润；

广州产业投资控股集团有限公司

合并财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（2）公司采取预收购模式，在项目建成前提前锁定项目资源，项目为 EPC 承包商垫资建设，转让方及 EPC 承包商资金压力大，股权转让价格有所折让。

1、合并成本及商誉

项目	奇台县协鑫新能源发电有限公司	重庆市南川区得榕吉瑞新能源有限公司	娄烦县上得风力发电有限公司	娄烦上旭风力发电有限公司	汾西县天惠江风能源科技有限公司	张北县天汇风电有限公司
合并成本						
--现金	1,855,068.00	5,000,000.00	444,147.95	402,125.33	956,757.77	137,157,452.67
--非现金资产的公允价值						
--发行或承担的债务的公允价值						
--发行的权益性证券的公允价值						
--或有对价的公允价值						
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值						
--其他						
合并成本合计	1,855,068.00	5,000,000.00	444,147.95	402,125.33	956,757.77	137,157,452.67
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	2,469,849.43	8,623,720.63	5,223,489.03	16,608,714.63	1,489,175.06	86,750,826.76
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-614,781.43	-3,623,720.63	-4,779,341.08	-16,206,589.30	-532,417.29	50,406,625.91

续：

项目	张北县天润风电有限公司	郑城优能博远能源有限公司	闻喜县景能新能源有限公司	张北县万邦能源电力开发有限公司	邯郸市肥乡区捷弘新能源科技有限公司	太康县风脉新能源有限公司
合并成本						
--现金	317,436,121.26	160,831,524.53	72,180,000.00	1.00	1.00	142,464,000.00

广州产业投资控股集团有限公司

合并财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	张北县天润风电 有限公司	郑城优能博远能 源有限公司	闻喜县景能新能 源有限公司	张北县万邦能源 电力开发有限公 司	邯郸市肥乡区捷 弘新能源科技有 限公司	太康县风脉新能 源有限公司
--非现金资产的公允价值						
--发行或承担的债务的公允价值						
--发行的权益性证券的公允价值						
--或有对价的公允价值						
--购买日之前持有的股权于购买 日的公允价值						
--其他						
合并成本合计	317,436,121.26	160,831,524.53	72,180,000.00	1.00	1.00	142,464,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值 份额	169,437,456.70	165,501,706.02	83,834,885.90	24,826,127.71	-22,864,465.42	142,464,000.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认 净资产公允价值份额的金额	147,998,664.56	-4,670,181.49	-11,654,885.90	-24,826,126.71	22,864,466.42	

（九）纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关信息

按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的规定，本集团作为管理人或者作为主要责任人、且本集团以自有资金参与、并满足新修订准则规定“控制”定义的 3 支结构化主体纳入合并报表范围。于 2023 年 12 月 31 日，上述结构化主体归属于本集团的权益为 1,056,842,190.32 元；其他权益持有人的权益在合并报表中以其他流动负债列示，金额合计 64,791,565.94 元。

（十）母公司在子公司的所有者权益份额发生变化的情况

（1）在子公司所有者权益份额发生变化的情况

2023 年 7 月 20 日，广州发展召开第八届董事会第五十五次会议，审议通过《关于注销公司回购股份暨减少注册资本的议案》，同意注销广州发展回购专用证券账户中全部股份 36,620,288 股。本次回购股份注销完成后，广州发展总股本将由 3,544,055,525 股减少为 3,507,435,237 股。

2023 年 8 月 29 日，广州发展召开第八届董事会第五十六次会议，审议通过了《关于公司回购注销部分限制性股票的议案》，同意广州发展按每股 3.52 元的回购价格回购广州发展 2021 年限制性股票激励计划限制性股票 564,529 股；授权广州发展经营班子办理回购手续，并按照相关规定向上海证券交易所和中国证券登记结算有限责任公司上海分公司申请办理回购股份注销手续、通知债权人等相关手续，并在回购股份注销完成后及时办理工商变更登记手续和对公司《章程》中涉及注册资本金额、股本总额等条款进行相应修改。本次回购股份注销完成后，广州发展总股本将由 3,507,435,237 股减少为 3,506,870,708 股。

本公司原持有广州发展 57.29671% 股权，经上述回购股份注销完成后，本公司持有广州发展 57.90425% 股权。

（2）交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响：

项目	广州发展集团股份有限公司
购买成本/处置对价	
--现金	
--非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	
按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	153,248,204.59
其中：调整资本公积	147,151,343.90
调整其他综合收益	4,922,259.46
调整专项储备	712,630.05
调整一般风险准备	461,971.18

八、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	35,229.51	64,672.13
银行存款	16,050,994,122.05	23,022,191,431.73
其他货币资金	2,506,342,475.76	907,015,876.88
合计	18,557,371,827.32	23,929,271,980.74
其中：存放在境外的款项总额	56,780,972.50	30,247,497.65

受限制的货币资金明细

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	15,900,000.00	312,990,334.99
信用证保证金	19,649,159.38	33,505,738.59
履约保证金	13,608,930.43	65,368,617.97
用于担保的定期存款或通知存款		70,719,889.18
住房维修基金专户	21,287,924.85	21,019,271.18
保函保证金	117,653.29	15,799.68
司法冻结	44,211,775.88	44,404,430.15
存放中央银行款项	254,142,035.49	327,183,900.57
房改办公室专户	289,525.56	288,871.44
房改房基金专户	21,935,721.40	21,835,434.88
其他	398,400.00	27,096,625.69
合计	391,541,126.28	924,428,914.32

2、交易性金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,221,805,450.32	2,737,968,303.26
其中：债务工具投资	857,139,952.89	919,557,433.00
权益工具投资	1,238,403,436.31	551,420,424.21
其他	1,126,262,061.12	1,266,990,446.05
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	3,221,805,450.32	2,737,968,303.26

3、应收票据

（1）应收票据分类

票据种类	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑 汇票	111,122,891.15	669,129.95	110,453,761.20	191,460,983.01	328,248.55	191,132,734.46
商业承兑 汇票				43,251,275.04	343,551.41	42,907,723.63
合计	111,122,891.15	669,129.95	110,453,761.20	234,712,258.05	671,799.96	234,040,458.09

（2）坏账准备计提情况

按坏账准备计提方法分类披露应收票据

类别	期末数		期初数		账面 价值
	账面余额 金额	比例(%)	坏账准备 金额	预期信用损 失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	111,122,891.15	100.00	669,129.95	0.01	110,453,761.20
合计	111,122,891.15	100.00	669,129.95	0.01	110,453,761.20

按坏账准备计提方法分类披露应收票据（续）

类别	期末数		期初数		账面 价值
	账面余额 金额	比例(%)	坏账准备 金额	预期信用损 失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	234,712,258.05	100.00	671,799.96	0.29	234,040,458.09
合计	234,712,258.05	100.00	671,799.96	0.29	234,040,458.09

按组合计提坏账准备的应收票据

名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
银行承兑汇票组合	111,122,891.15	669,129.95	0.60
商业承兑汇票组合			
合计	111,122,891.15	669,129.95	0.60

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 本期计提、收回或转回的应收票据坏账准备情况

类别	期初数	本期变动情况				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据						
按组合计提预期信用损失的应收票据	671,799.96	224,774.23			-227,444.24	669,129.95
其中：银行承兑汇票组合	328,248.55	340,881.40				669,129.95
商业承兑汇票组合	343,551.41	-116,107.17			-227,444.24	
合计	671,799.96	224,774.23			-227,444.24	669,129.95

(4) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

票据种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	139,227,665.60	33,107,665.02
商业承兑汇票		
合计	139,227,665.60	33,107,665.02

4、应收账款

(1) 按账龄披露应收账款

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内(含 1 年)	4,742,263,138.14	80,556,498.64	5,032,477,984.41	116,962,819.81
1 至 2 年	803,065,469.44	37,590,917.91	937,144,587.61	67,328,596.64
2 至 3 年	357,204,782.99	44,888,299.87	684,176,522.68	218,557,891.02
3 年以上	595,403,926.35	375,049,187.31	737,125,096.16	518,860,228.66
合计	6,497,937,316.92	538,084,903.73	7,390,924,190.86	921,709,536.13

(2) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	期末数				
	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(%)	
按单项计提坏账准备	210,086,989.94	3.23	171,048,453.28	81.42	39,038,536.66
按组合计提坏账准备	6,287,850,326.98	96.77	367,036,450.45	5.84	5,920,813,876.53
其中：					
账龄组合	2,165,893,784.35	34.45	204,857,215.69	9.46	1,961,036,568.66
其他组合（电网公司）	1,468,264,927.44	23.35	4,404,794.78	0.30	1,463,860,132.66
其他组合（其他客户）	2,561,245,583.92	40.73	87,761,549.32	3.43	2,473,484,034.60

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额		期末数		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备 金额	预期信用 损失率(%)	
逾期时间组合	92,446,031.27	1.47	70,012,890.66	75.73	22,433,140.61
合计	6,497,937,316.92	100.00	538,084,903.73	8.28	5,959,852,413.19

续:

类别	账面余额		期初数		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备 金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备	334,098,452.64	4.52	268,630,853.46	80.40	65,467,599.18
按组合计提坏账准备	7,056,825,738.22	95.48	653,078,682.67	9.25	6,403,747,055.55
其中:					
账龄组合	3,627,656,848.12	51.41	497,208,837.68	13.71	3,130,448,010.44
其他组合(电网公司)	832,180,417.52	11.79	2,496,541.25	0.30	829,683,876.27
其他组合(其他客户)	2,509,052,033.84	35.55	84,000,576.89	3.35	2,425,051,456.95
逾期时间组合	87,936,438.74	1.25	69,372,726.85	78.89	18,563,711.89
合计	7,390,924,190.86	100.00	921,709,536.13	12.47	6,469,214,654.73

期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	计提理由
广州市红棉智汇科创股份有限公司	78,461,763.06	70,615,586.75	90	涉诉款项, 预计难以收回
深圳市腾邦航空服务有限公司	30,000,000.00	27,000,000.00	90	涉诉款项, 预计难以收回
上海蓬发国际贸易有限公司	21,375,000.00	19,237,500.00	90	涉诉款项, 预计难以收回
广州市公平油料供应有限公司	18,966,600.00	17,069,940.00	90	涉诉款项, 预计难以收回
广州市时代供应链管理有限公司	14,605,505.58	4,381,651.67	30	预计不能全部收回
河南辅仁堂制药有限公司	12,983,889.91	12,983,889.91	100	涉诉款项, 预计难以收回
广州金冠燃气技术开发有限公司	11,192,321.47	3,357,696.44	30	预计不能全部收回
盈昌(鹤山)重道路沥青有限公司	9,661,439.39	9,661,439.39	100	预计不能收回
广州名创商业经营管理有限公司	4,439,885.13	443,988.51	10	对方多次逾期未付
河源市金杰环保建材有限公司	4,207,617.73	2,103,808.87	50	预计不能全部收回
云南迅马商贸有限公司	2,564,155.98	2,564,155.98	100	预计不能收回
广州市水电建设工程有限公司	366,001.00	366,001.00	100	无法收回
广州百万葵园酒店管理有限公司	352,957.80	352,957.80	100	预计不能收回
广州电器元件发展有限公司	266,624.97	266,624.97	100	预计难以收回

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	计提理由
深圳市德盈利环境科技有限公司	262,210.00	262,210.00	100	无法收回
广州恩华特环境技术有限公司	223,437.98	223,437.98	100	无法收回
其他	157,579.94	157,564.01	99.99	无法收回
合计	210,086,989.94	171,048,453.28	—	—

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末数		坏账准备	期初数		坏账准备
	账面余额 金额	比例(%)		账面余额 金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	1,587,132,953.98	73.28	62,414,528.99	2,290,176,282.85	63.13	106,468,436.98
1 至 2 年	289,533,502.65	13.37	29,556,022.68	577,688,584.40	15.92	62,060,994.74
2 至 3 年	188,835,869.44	8.72	39,904,658.98	404,768,899.60	11.16	81,129,245.05
3 年以上	100,391,458.28	4.64	72,982,005.04	355,023,081.27	9.79	247,550,160.91
合计	2,165,893,784.35	100.00	204,857,215.69	3,627,656,848.12	100.00	497,208,837.68

组合计提项目：其他组合

账龄	期末数		坏账准备	期初数		坏账准备
	账面余额 金额	比例 (%)		账面余额 金额	比例 (%)	
其他组合(电网公司)	1,468,264,927.44	35.62	4,404,794.78	832,180,417.52	24.27	2,496,541.25
其他组合(其他客户)	2,561,245,583.92	62.14	87,761,549.32	2,509,052,033.84	73.17	84,000,576.89
逾期时间组合	92,446,031.27	2.24	70,012,890.66	87,936,438.74	2.56	69,372,726.85
合计	4,121,956,542.63	100.00	162,179,234.76	3,429,168,890.10	100.00	155,869,844.99

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初数	本期增加金额	
		计提	合并增加 其他原因增加
按单项计提坏账准备	268,630,853.46	10,640,103.29	
按组合计提坏账准备	653,078,682.67	64,975,677.09	88,455.27
合计	921,709,536.13	75,615,780.38	88,455.27

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续：

类别	本期减少金额			期末数
	收回或转回	合并减少	其他原因减少	
按单项计提坏账准备	720,000.00	107,502,503.47		171,048,453.28
按组合计提坏账准备		351,106,364.58		367,036,450.45
合计	720,000.00	458,608,868.05		538,084,903.73

收回或转回的坏账准备

债务人名称	转回或收回金额	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回原因、方式
深圳市空港油料有限公司	720,000.00	720,000.00	本年已处理完毕

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
电价国家补贴款	1,381,225,629.65	21.26	4,143,676.89
中国南方电网有限责任公司	1,305,787,089.19	20.10	3,917,361.27
广州市生活废弃物管理中心	671,030,031.95	10.33	30,593,022.47
广东电网有限责任公司广州供电局	534,183,595.65	8.22	76,299,090.69
国家电网有限公司	162,477,838.25	2.50	487,433.51
合计	4,054,704,184.69	62.41	115,440,584.83

5、应收款项融资

种类	期末余额	期初余额
应收票据	47,606,246.92	549,661,945.84

(1) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
应收票据	1,814,881,054.64	

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额			金额		
1 年以内(含 1 年)	335,709,924.29	88.69		402,245,807.32	90.80	
1 至 2 年	29,788,864.21	7.87		23,449,325.52	5.29	41,493.09
2 至 3 年	4,265,692.67	1.13	632.70	5,426,897.30	1.23	80,145.05

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
3 年以上	8,763,225.30	2.31	3,059,951.75	11,881,610.26	2.68	3,374,541.11
合计	378,527,706.47	100.00	3,060,584.45	443,003,640.40	100.00	3,496,179.25

(2) 账龄超过 1 年的大额预付款项

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
广州珠江啤酒股份有限公司	四川五粮液浓香酒有限公司	9,302,529.26	1-2 年	未提货
广州环投增城环保能源有限公司	广州力能环保科技有限公司	7,498,060.00	1-2 年	炉渣厂预付款，尚未完成交割
广环投（梅州）城市环境管理有限公司	丰顺县住房和城乡建设局	1,600,000.00	1-2 年	项目尚未完工，尚未完成结算
广州市工业经济发展有限公司	广州浩彦医疗器械有限公司	1,560,213.14	3 年以上	未结算
广州市泛达发展有限公司	中山恺撒威登食品公司	1,112,005.58	3 年以上	账龄较长，无法联系对方
合计	—	21,072,807.98	—	—

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
晋能控股集团有限公司煤炭销售有限公司	62,207,663.41	16.43	
郑州嘉瑞供应链管理有限公司	28,314,000.00	7.48	
中国石化销售股份有限公司广东广州石油分公司	20,518,031.66	5.42	
中海石油气电集团有限责任公司广东分公司	14,551,671.33	3.84	
中华人民共和国南沙海关	11,477,768.54	3.03	
合计	137,069,134.94	36.20	—

7、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利	31,726,612.32	5,664,000.00
其他应收款项	1,424,793,129.19	933,609,938.36
合计	1,456,519,741.51	939,273,938.36

(1) 应收股利

项目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以内的应收股利	31,726,612.32	5,664,000.00	—	—

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
其中：			资金统筹安排已宣告未发放	否
（1）广州发展航运有限公司	4,972,345.68			
（2）光大广环投环保能源（肇庆）有限公司	26,754,266.64			否
（3）广东省华南技术转移中心有限公司		800,000.00		
（4）佛山市恒益环保建材有限公司		4,000,000.00		
（5）广州侨环环保科技有限公司		864,000.00		
账龄一年以上的应收股利		1,749,036.88	——	——
其中：		1,749,036.88		
（1）玉溪中车环保工程有限公司				
小计：	31,726,612.32	7,413,036.88	——	——
减：坏账准备		1,749,036.88		
合计	31,726,612.32	5,664,000.00	——	——

（2）其他应收款

按账龄披露其他应收款

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	983,986,965.21	19,274,096.55	446,925,332.29	20,323,182.63
1 至 2 年	184,833,431.22	12,534,760.49	296,314,583.04	23,256,495.43
2 至 3 年	217,896,500.22	3,606,905.49	107,518,041.57	23,936,207.18
3 年以上	439,182,312.86	365,690,317.79	588,314,754.37	437,946,887.67
合计	1,825,899,209.51	401,106,080.32	1,439,072,711.27	505,462,772.91

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款

类别	期末余额				
	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(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	287,132,781.97	15.73	271,228,413.64	94.46	15,904,368.33
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,538,766,427.54	84.27	129,877,666.68	8.44	1,408,888,760.86
其中：账龄组合	686,472,541.09	44.61	107,895,088.17	15.72	578,577,452.92
应收押金和保证金	170,369,344.38	11.07	500,628.21	0.29	169,868,716.17
外部单位往来款	55,068,072.69	3.58	15,155,486.15	27.52	39,912,586.54
应收员工款项	3,906,579.38	0.25	744,222.69	19.05	3,162,356.69

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账 面 余 额		期 末 余 额		预期信用 损失率(%)	账面价值
			坏 账 准 备			
	金 额	比例(%)	金 额			
应收其他款项	620,837,553.93	40.35	5,582,020.88	0.90	615,255,533.05	
应付各项费用	2,112,336.07	0.14	220.58	0.01	2,112,115.49	
合计	1,825,899,209.51	100.00	401,106,080.32	21.97	1,424,793,129.19	

续:

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备		
			金额	预期信用 损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他 应收款	642,676,960.10	44.66	376,936,786.50	58.65	265,740,173.60
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	796,395,751.17	55.34	128,525,986.41	16.14	667,869,764.76
其中：账龄组合	233,034,368.21	16.19	101,468,579.78	43.54	131,565,788.43
应收押金和保证金	155,294,837.22	10.79	3,571,238.95	2.30	151,723,598.27
外部单位往来款	60,089,077.92	4.18	22,343,720.52	37.18	37,745,357.40
应收员工款项	4,183,737.69	0.29	15,735.94	0.38	4,168,001.75
应收其他款项	343,584,279.58	23.88	1,126,080.11	0.33	342,458,199.47
应付各项费用	209,450.55	0.01	631.11	0.30	208,819.44
合计	1,439,072,711.27	100.00	505,462,772.91	35.12	933,609,938.36

①单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	期 末 余 额			计提理由
	账 面 余 额	坏 账 准 备	预期信用 损失率(%)	
友和道通航空有限公司	201,240,177.80	185,343,417.80	92.1	预计无法全部 收回
陕西中大力鼎科技有限公司	58,403,619.30	58,403,619.30	100	预计无法收回
广州明珠电力(集团)股份有限公司	17,137,281.23	17,137,281.23	100	破产清算
增城市农机实业集团股份有限公司	6,463,040.00	6,463,040.00	100	无法收回
广州焊机实业发展有限公司	1,347,979.05	1,340,370.72	99.44	账龄较长，预 计无法收回
广州造纸集团有限公司	583,096.66	583,096.66	100	预计无法收回
GIS 项目支出	396,150.80	396,150.80	100	预期发生损失

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

债务人名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
崔汝信	386,101.00	386,101.00	100	预计无法收回
广东八方工程有限公司	368,667.62	368,667.62	100	预计无法收回
广州开发区环卫美化服务中心	357,600.00	357,600.00	100	预计无法收回
其他	449,068.51	449,068.51	100	预计无法收回
合计	287,132,781.97	271,228,413.64	—	—

②按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

账龄	期末数			期初数		
	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)	481,433,562.24	70.13	17,811,232.30	83,350,346.20	35.77	3,698,408.95
1 至 2 年	115,333,768.96	16.80	11,535,938.11	32,607,840.59	13.99	3,268,838.09
2 至 3 年	11,397,881.10	1.66	2,314,581.51	17,032,145.03	7.31	3,414,902.53
3 年以上	78,307,328.79	11.41	76,233,336.25	100,044,036.39	42.93	91,086,430.21
合计	686,472,541.09	100.00	107,895,088.17	233,034,368.21	100.00	101,468,579.78

采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
应收押金和保证金	170,369,344.38	0.29	500,628.21	155,294,837.22	2.30	3,571,238.95
应付各项费用	2,112,336.07	0.01	220.58	209,450.55	0.30	631.11
应收员工款项	3,906,579.38	19.05	744,222.69	4,183,737.69	0.38	15,735.94
应收其他款项	620,837,553.93	0.90	5,582,020.88	343,584,279.58	0.33	1,126,080.11
外部单位往来款	55,068,072.69	27.52	15,155,486.15	60,089,077.92	37.18	22,343,720.52
合计	852,293,886.45	2.58	21,982,578.51	563,361,382.96	4.80	27,057,406.63

其他应收款坏账准备计提情况

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）	
期初余额	45,006,752.01	3,484,626.91	456,971,393.99	505,462,772.91
期初余额在本期	-3,102,793.49	3,102,793.49		

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失（未 发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	合计
—转入第二阶段	-3,102,793.49	3,102,793.49		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	7,677,631.76	261,786.44	136,126,241.39	144,065,659.59
本期转回				
本期转销				
本期核销			-214,869,431.61	-214,869,431.61
其他变动	8,089.42		-33,561,009.99	-33,552,920.57
期末余额	49,589,679.70	6,849,206.84	344,667,193.78	401,106,080.32

③本期实际核销的其他应收款

债务人名称	其他应收 款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程 序	是否因关联 交易产生
大连金钻实业有限公司	其他	6,500,000.00	无法收回	企业内部流程 审批	否
广州明珠 C 厂发电有 限公司	往来款	208,369,431.61	破产清算	穗产投批 〔2023〕28 号	是
广州发展瑞华新能源 电动船有限公司	往来款	7,588,119.39	已破产清算	法院判决书	是
合计	--	222,457,551.00	--	--	--

说明：广州发展瑞华新能源电动船有限公司（以下简称“瑞华电动船”）原是本公司控股子公司广州发展集团股份有限公司下属全资子公司。瑞华电动船在2023年申请破产清算，法院于2023年7月27日裁定受理瑞华电动船破产清算申请，并于同日指定毕马威企业咨询（中国）有限公司广州分公司担任电动船的管理人，负责处理破产清算相关事宜。瑞华电动船于2024年1月23日办理工商注销登记。本公司控股子公司广州发展集团股份有限公司于2023年7月27日丧失对瑞华电动船的控制，从2023年8月开始瑞华电动船不再纳入合并报表范围。本公司控股子公司广州发展集团股份有限公司丧失对瑞华电动船的控制权之后，直接核销对其的其他应收款。该笔其他应收款为内部账款，不计提坏账准备，直接核销。

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应 收款项合 计的比例 (%)	坏账准备
忻州市洁晋发电有限 公司	内部拆借本息	331,593,467.73	1 年以内	18.16	16,579,673.39
人才资本投资（广州） 有限公司	其他	239,706,001.89	1 年以内	13.13	

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应 收款项合 计的比例 (%)	坏账准备
友和道通航空有限公 司	往来及代垫款	201,240,177.80	3 年以上	11.02	185,343,417.80
广州市荔湾区土地开 发中心	应收其他款项	153,726,321.41	2-3 年	8.42	461,178.96
陕西中大力鼎科技有 限公司	往来及代垫款	58,403,619.30	3 年以上	3.20	58,403,619.30
合计	--	984,669,588.13	--	53.93	260,787,889.45

8、存货

（1）存货分类

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备/合 同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合 同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	813,204,038.58	59,552,668.05	753,651,370.53	716,819,949.12	46,846,365.27	669,973,583.85
自制半成品 及在产品	1,254,803,707.59	5,139,088.27	1,249,664,619.32	1,352,936,345.47	5,556,482.15	1,347,379,863.32
其中：开发 成本	1,161,807,994.45		1,161,807,994.45	1,147,194,741.88		1,147,194,741.88
库存商品 （产成品）	1,208,504,344.66	33,825,533.68	1,174,678,810.98	1,104,742,525.02	33,310,441.33	1,071,432,083.69
其中：开发 产品						
周转材料 （包装物、 低值易耗品 等）	496,146,458.69	73,729,561.94	422,416,896.75	511,724,462.13	70,201,202.23	441,523,259.90
合同履约成 本	138,363.00		138,363.00	157,273,457.19	40,511,983.06	116,761,474.13
消耗性生物 资产						
其他	268,797,663.02	146,863,403.18	121,934,259.84	350,571,347.55	146,215,403.60	204,355,943.95
其中：尚未 开发的土地 储备	764,007.40	764,007.40		764,007.40	764,007.40	
合计	4,041,594,575.54	319,110,255.12	3,722,484,320.42	4,194,068,086.48	342,641,877.64	3,851,426,208.84

（2）存货跌价准备及合同履约成本减值准备

存货种类	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		计提	其 他	转 回	转销	其他	
原材料	46,846,365.27	18,155,286.11			5,445,686.14	3,297.19	59,552,668.05
自制半成品及在产品	5,556,482.15				417,393.88		5,139,088.27
其中：开发成本							
库存商品（产成品）	33,310,441.33	3,520,541.95			3,008,793.05	-3,343.45	33,825,533.68

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

存货种类	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		计提	其他	转回	转销	其他	
其中：开发产品							
周转材料	70,201,202.23	9,407,650.50			5,877,922.75	1,368.04	73,729,561.94
合同履约成本	40,511,983.06					40,511,983.06	
消耗性生物资产							
其他	146,215,403.60	647,999.58					146,863,403.18
其中：尚未开发的土地储备	764,007.40						764,007.40
合计	342,641,877.64	31,731,478.14			14,749,795.82	40,513,304.84	319,110,255.12

9、合同资产

（1）合同资产情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
项目履约义务待收款	335,399,176.75	29,026,948.37	306,372,228.38	1,446,769,642.13	262,439,625.35	1,184,330,016.78
已完工项目未到期质保金	6,712,703.64	903,274.27	5,809,429.37	114,580,557.17	12,983,920.07	101,596,637.10
工程服务相关的合同资产	68,195,050.46	340,975.26	67,854,075.20	36,728,354.54		36,728,354.54
其他				11,262,137.07		11,262,137.07
合计	410,306,930.85	30,271,197.90	380,035,732.95	1,609,340,690.91	275,423,545.42	1,333,917,145.49

（2）合同资产减值准备

项目	期初数	本期变动金额				期末数	原因
		计提	转回	转销/核销	其他变动		
项目履约义务待收款	262,439,625.35	58,652,828.79			-292,065,505.77	29,026,948.37	博世科失去控制权导致合并减少
已完工项目未到期质保金	12,983,920.07	164,274.27			-12,244,920.07	903,274.27	博世科失去控制权导致合并减少
工程服务相关的合同资产		340,975.26				340,975.26	
合计	275,423,545.42	59,158,078.32			-304,310,425.84	30,271,197.90	

10、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款		62,025,203.01

11、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	2,609,764,517.07	1,506,666,676.23
预缴税金	41,643,292.11	83,205,391.58

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税额	1,268,751.64	3,193.35
碳排放权资产	6,256,334.16	225,187.22
待收发电权款		14,633,628.31
其他项目	6,049,050.32	278,871.81
合计	2,664,981,945.30	1,605,012,948.50

12、其他债权投资

（1）其他债权投资情况

项目	期末余额	期初余额
大额存单	525,268,219.18	513,412,027.80
买入返售金融资产	152,239,179.93	82,806,977.14
合计	677,507,399.11	596,219,004.94

（2）期末重要的其他债权投资

其他债权投资项目	面值	摊余成本	公允价值	累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	已计提减值准备金额
2022 年海珠第一期单位 大额存单/HZ202201	499,500,000.00	525,268,219.18	525,268,219.18		

13、长期应收款

项目	期末余额		期初余额		期末折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备
融资租赁款	40,363,855.01		40,363,855.01	234,590,140.54	
其中：未实现融资收益	7,049,889.00		7,049,889.00	107,603,852.49	
分期收款提供劳务			276,487,127.93	19,151,919.22	
其他			37,910,667.70		
合计	40,363,855.01	40,363,855.01	548,987,936.17	19,151,919.22	529,836,016.95

14、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对合营企业投资	438,408,389.76	13,368,909.27	265,099,166.73	186,678,132.30
对联营企业投资	14,418,470,774.96	3,002,457,119.21	1,074,418,480.02	16,346,509,414.15
小计	14,856,879,164.72	3,015,826,028.48	1,339,517,646.75	16,533,187,546.45
减：长期股权投资减值准备	456,353,503.59		127,581,450.98	328,772,052.61
合计	14,400,525,661.13	3,015,826,028.48	1,211,936,195.77	16,204,415,493.84

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
合计	14,646,429,224.64	14,856,879,164.72	2,287,715,304.90	459,219,559.76	235,640,692.36	16,070,293.44	-78,846,898.18	325,051,451.03		16,533,187,546.45	328,772,052.61
一、合营企业	367,592,690.22	438,408,389.76		29,938,570.76	-208,860,646.37		317,321.64	13,248,361.97		186,678,132.30	600,000.00
佛山市恒益环保建材有限公司	18,744,149.22	59,907,232.43			10,494,725.38			3,000,000.00		67,401,957.81	
广州发展航运有限公司	313,248,540.00	290,592,747.74			-221,883,978.95		345,576.69	4,972,345.68		64,081,999.80	
广州港发石油化工码头有限公司	35,000,000.00	57,369,837.83			2,528,607.20		-28,255.05	5,276,016.29		54,594,173.69	
平江县天岳博世科水务有限公司		29,938,570.76		29,938,570.76							
广州福粤旅游汽车有限公司	1.00	1.00								1.00	
广州雏鹏科技有限公司	600,000.00	600,000.00								600,000.00	600,000.00
二、联营企业	14,278,836,534.42	14,418,470,774.96	2,287,715,304.90	429,280,989.00	444,501,338.73	16,070,293.44	-79,164,219.82	311,803,089.06		16,346,509,414.15	328,172,052.61
广州绿色基础设施产业投资基金管理有限公司	18,000,000.00	20,966,194.20			1,705,371.81			2,769,516.31		19,902,049.70	
广州绿色基础设施产业投资基金合伙企业（有限合伙）	600,000,000.00	630,777,807.12			12,425,761.85			27,800,276.81		615,403,292.16	
广州越秀资本控股集团股份有限公司	2,705,827,160.75	3,893,101,857.68			258,594,888.78	8,546,168.90	-106,828.55	91,684,963.04		4,068,451,123.77	
国新证券股份有限公司	1,734,921,180.70	1,509,269,673.39			49,655,972.68	7,596,849.55				1,566,522,495.62	
广州中咨城轨工程咨询有限公司	8,610,000.00	13,428,206.28			803,252.58			870,910.20		13,360,548.66	
广州中星仁惠国际医疗管理有限公司	2,943,400.00	220,521.85		220,521.85							
广州珠江钢琴集团股份有限公司	1,445,359,589.59	1,456,254,075.39			912,368.57	2,883,246.38	1,070,926.11	6,237,754.74		1,454,882,861.71	
广州金融发展服务中心有限公司	27,864,383.52	17,917,498.74			-3,888,395.06					14,029,103.68	
广州商贸产业投资基金管理有限公司	14,384,000.00	16,539,116.79			2,559,373.54			1,312,540.00		17,785,950.33	
广州商贸产业投资基金合伙企业（有限合伙）	519,104,342.07	587,713,699.48		16,399,565.22	24,227,627.56			1,047,473.66		594,494,288.16	
大湾区科技创新服务中心（广州）有限公司	3,400,000.00	11,527,776.51			-825,244.88		-573,562.75	1,392,200.00		8,736,768.88	
上海国有资本运营研究院有限公司	3,780,000.00	4,566,628.13			382,267.98	-5,712.38	182,221.87	535,116.70		4,590,288.90	

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
广州科创智汇一号创业投资合伙企业（有限合伙）	39,000,000.00	45,825,570.06			-283,335.49						45,542,234.57	
广州科创智汇二号创业投资合伙企业（有限合伙）	40,000,000.00	39,778,052.55			4,348,320.28						44,126,372.83	
广州明珠 C 厂发电有限公司		127,581,450.98		127,581,450.98								
广东省华南技术转移中心有限公司	2,400,000.00	2,212,518.32	1,200,000.00		525,211.41						3,937,729.73	
广州科技创业投资有限公司	60,000,000.00	109,351,454.24			2,291,685.86			1,132,555.89			110,510,584.21	
广州国际技术交易服务中心有限公司	950,000.00	1,155,865.98			46,406.68						1,202,272.66	
广州市凯诺生物科技有限公司	500,000.00											
广州市府前物业管理有限公司	330,000.00	487,692.75			33,573.79			28,149.89			493,116.65	
广州宏港人力资源开发有限公司	810,823.01	1,585,684.60			73,976.99			40,000.00			1,619,661.59	
广州金居房地产开发有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00									1,000,000.00	1,000,000.00
广州市工艺模具联合公司	100,000.00	100,000.00									100,000.00	100,000.00
广州威士可（武钢）工贸联营公司	900,000.00	900,000.00									900,000.00	900,000.00
广州市黄金广场房地产开发有限公司	4,500,000.00	4,500,000.00									4,500,000.00	4,500,000.00
广州珠江小额贷款股份有限公司	60,000,000.00	52,821,881.01			-4,415,257.99						48,406,623.02	
广州广建产业投资基金合伙企业（有限合伙）	7,110,000.00	7,126,983.04			82,908.87						7,209,891.91	
广州国发广日产业投资基金合伙企业（有限合伙）	57,000,000.00	48,503,166.49	9,000,000.00		531,721.15						58,034,887.64	
海纳科创（广州）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	148,000,000.00	37,479,251.53	111,000,000.00		22,923.46						148,502,174.99	
广州产投高端装备创业投资合伙企业（有限合伙）	20,000,000.00		20,000,000.00								20,000,000.00	
广州广酒产投产业投资基金合伙企业（有限合伙）	5,690,000.00		5,690,000.00		2,014.34						5,692,014.34	
广州产投聚丰创业投资合伙企业（有限合伙）	50,000,000.00		50,000,000.00								50,000,000.00	
广州产投中鑫产业股权投资合伙企业（有限合伙）	255,250,000.00		255,250,000.00								255,250,000.00	
广州怡珀新能源产业投资管理有限公司	300,000.00	946,192.42			-98,807.39						847,385.03	

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
广州南湖高尔夫俱乐部有限公司	1.00		1.00								1.00	
广州珠啤房地产中介有限公司	150,000.00	150,000.00									150,000.00	150,000.00
广州恒运企业集团股份有限公司	704,714,744.93	1,254,305,006.55			61,901,097.12	1,819,610.08	-83,482,050.87	10,559,084.41			1,223,984,578.47	
广州恒运分布式能源发展有限公司	31,549,912.00	20,433,535.11			-2,647,183.81						17,786,351.30	
广州市超算分布式能源投资有限公司	20,517,600.00	9,814,175.90			-1,216,769.83						8,597,406.07	
国能福泉发电有限公司	282,000,000.00	-										
广东红海湾发电有限公司	737,437,500.00	913,465,381.83	50,000,000.00		41,046,629.24						1,004,512,011.07	
广东电力发展股份有限公司	840,087,515.90	1,015,061,695.17			18,783,052.10	-4,756,012.20	-377,699.32				1,028,711,035.75	
同煤广发化学工业有限公司	270,443,293.00	152,356,699.60									152,356,699.60	152,356,699.60
广东珠海金湾液化天然气有限公司	575,274,449.10	611,881,036.48	99,718,025.77		109,670,152.62			95,638,280.77			725,630,934.10	
大同煤矿集团同发东周窑煤业有限公司	507,370,000.00	578,766,135.57			-193,801,582.55						384,964,553.02	129,310,800.00
粤桂西江配售电有限公司	10,000,000.00	9,395,467.36			31,219.00						9,426,686.36	
贵州粤黔电力有限责任公司	254,220,000.00	354,310,535.10			38,743,757.89	-13,856.89	4,122,773.69				397,163,209.79	39,854,553.01
深圳能源光明电力有限公司	426,280,000.00	211,030,000.00	215,250,000.00		924,000.00						427,204,000.00	
茂名博贺液化天然气有限公司	25,500,000.00	25,500,000.00									25,500,000.00	
广州穗发低碳产业投资基金合伙企业（有限合伙）	511,362,474.17		511,362,474.17		-922,355.25						510,440,118.92	
广州展能投资有限公司	4,900,000.00		4,900,000.00		143,304.94						5,043,304.94	
忻州市洁晋发电有限公司	394,000,000.00		394,000,000.00		15,125,675.95						409,125,675.95	
广州环投恒创科技有限公司	27,600,000.00		27,600,000.00		1,543.70						27,601,543.70	
广州环投雄资环保科技有限公司	15,000,000.00	4,000,000.00	11,000,000.00		-810.41						14,999,189.59	
广州环科环保科技有限公司	30,600,000.00	29,813,748.31			-3,766,251.16						26,047,497.15	
广州侨环环保科技有限公司	13,458,000.00	14,428,347.10			1,858,491.61						16,286,838.71	
广州市增城区东进环境投资有限公司	2,450,000.00	6,566,315.53			-925,595.71						5,640,719.82	
光大广环投环保能源（肇庆）有	200,821,360.72	245,419,206.29			39,889,060.34			70,754,266.64			214,553,999.99	

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	投资成本	期初余额	追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	本期增减变动					期末余额	减值准备期 末余额
						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		
限公司												
广州环朋清洁能源投资合伙企业 （有限合伙）	16,660,000.00	16,527,609.29			588,202.52						17,115,811.81	
广州佳环清洁能源投资合伙企业 （有限合伙）	16,660,000.00	16,527,609.29			588,202.52						17,115,811.81	
广西南宁北投心圩江环境治理有 限公司		161,191,741.22		161,191,741.22								
玉溪中车环保工程有限公司		69,408,221.45		69,408,221.45								
安徽博世科晶官环保科技有限责 任公司		47,622,576.52		47,622,576.52								
浙江省环境科技有限公司		5,060,967.81		5,060,967.81								
株洲南方环境治理有限公司		1,795,943.95		1,795,943.95								
安徽博世科环保科技股份有限公 司	521,744,803.96		521,744,803.96		-31,227,089.47						490,517,714.49	

说明：持有 20%以下表决权但具有重大影响的依据：

- ①本公司控股子公司广州发展集团股份有限公司持有广东电力发展股份有限公司（以下简称“粤电力”）2.22%股权，为粤电力的第三大股东，子公司广州发展集团股份有限公司已委派高管人员出任粤电力的董事，对粤电力具有重大影响；
- ②本公司控股子公司广州发展集团股份有限公司持有广州恒运企业集团股份有限公司（以下简称“穗恒运”）14.48%股权，为穗恒运的第二大股东，子公司广州发展集团股份有限公司已委派高管人员出任穗恒运的董事，对穗恒运具有重大影响。
- ③本公司控股子公司广州发展集团股份有限公司持有贵州粤黔电力有限责任公司（以下简称“粤黔电力”）14.98%股权，并委派高管人员出任粤黔电力的董事，对粤黔电力具有重大影响。
- ④本公司持有广州越秀资本控股集团股份有限公司（以下简称“越秀资本”）10.75%的股权，并向越秀资本派出董事，可以对越秀资本实施重大影响，因此，本公司将该项投资作为长期股权投资核算。
- ⑤本公司以战略投资者身份投资国新证券股份有限公司（以下简称“国新证券”）约 17.35 亿元，持有其 5.98 亿股，占总股本的 10.24%，成为国新证券的第二大股东，并派出董事进入国新证券董事会。本公司对该项股权投资以权益法核算。

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项目	广州越秀资本控股集团股份有限公司		国新证券股份有限公司		广州珠江钢琴集团股份有限公司	
	期末数	年初数	期末数	年初数	期末数	年初数
流动资产	104,838,704,736.42	96,079,265,390.03	14,802,927,307.60	25,080,971,677.79	2,856,159,867.58	3,358,730,502.27
非流动资产	82,331,431,695.26	77,215,549,346.94	13,348,717,396.55	13,382,778,732.70	1,700,559,722.19	1,759,222,136.10
资产合计	187,170,136,431.68	173,294,814,736.97	28,151,644,704.15	38,463,750,410.49	4,556,719,589.77	5,117,952,638.37
流动负债	66,912,811,363.71	74,583,513,916.13	15,405,355,490.78	24,897,716,407.19	737,021,505.51	1,239,735,923.84
非流动负债	78,711,055,909.78	59,566,445,151.67	1,643,350,492.07	3,003,805,306.41	91,451,574.82	131,677,066.89
负债合计	145,623,867,273.49	134,149,959,067.80	17,048,705,982.85	27,901,521,713.60	828,473,080.33	1,371,412,990.73
归属于母公司净资产	28,629,405,022.37	27,000,168,473.03	11,078,263,657.55	10,519,304,289.30	3,700,150,133.49	3,714,261,855.74
按持股比例计算的归属于母公司净资产份额	3,077,555,885.60	2,902,418,940.64	1,134,719,079.56	1,077,466,257.32	605,497,081.78	606,898,695.38
调整事项	990,895,238.17	990,682,917.04	431,803,416.06	431,803,416.07	849,385,779.93	849,355,380.01
对联营企业权益投资的账面价值	4,068,451,123.77	3,893,101,857.68	1,566,522,495.62	1,509,269,673.39	1,454,882,861.71	1,456,254,075.39
存在公开报价的权益投资的公允价值	3,246,726,338.24	3,230,546,638.88			1,285,423,030.35	1,329,978,421.35

续:

项目	广州越秀资本控股集团股份有限公司		国新证券股份有限公司		广州珠江钢琴集团股份有限公司	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
营业收入	14,793,443,074.65	14,171,385,011.93	1,399,399,413.68	1,621,945,997.51	1,128,017,548.03	1,660,157,075.23
净利润	3,319,786,788.16	3,465,721,176.74	484,460,273.61	500,748,602.16	1,721,985.11	125,291,836.31
其他综合收益的税后净额	79,501,961.93	80,584,689.86	74,168,050.80	-41,102,811.04	17,862,811.98	4,080,231.18
综合收益总额	3,399,288,750.09	3,546,305,866.60	558,628,324.41	459,645,791.12	19,584,797.09	129,372,067.49
企业本期收到的来自联营企业的股利	91,684,963.04	79,899,750.00			6,237,754.74	9,579,409.07

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(4) 不重要合营企业和联营企业的汇总信息

项目	本期数	上期数
合营企业：		
投资账面价值合计	186,078,132.30	437,808,389.76
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-208,860,646.37	-48,846,082.45
其他综合收益		
综合收益总额	-208,860,646.37	-48,846,082.45
联营企业：		
投资账面价值合计	9,136,272,474.57	7,167,295,573.22
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	127,427,222.51	90,009,432.45
其他综合收益	-2,557,147.28	6,955,288.49
综合收益总额	124,870,075.23	96,964,720.94

(5) 在合营企业和联营企业中权益的相关风险

①合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明：无。

②对合营企业或联营企业发生超额亏损的分担额

被投资单位名称	累积未确认的前期 累计损失	本期未确认的损失 (或本期分享的净 利润)	本期末累积未确认 的损失
联营企业			
国能福泉发电有限公司	-1,147,897,743.47	29,002,556.44	-1,118,895,187.03

③公司无应披露与其对合营企业投资相关的未确认承诺，以及与其对合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

15、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
中国长江电力股份有限公司	2,334,000,000.00	2,100,000,000.00
广州农村商业银行股份有限公司	1,468,396,184.78	
广州汽车集团股份有限公司	1,259,768,588.75	1,588,028,282.97
广州酒家集团股份有限公司	1,096,469,157.42	1,449,607,457.48
广东粤电靖海发电有限公司	816,882,200.00	814,745,800.00
孚能科技（赣州）股份有限公司	757,692,401.76	1,255,697,462.88
广州岭南集团控股股份有限公司	647,915,936.58	952,227,071.62
广州白云山医药集团股份有限公司	534,641,307.20	1,272,705,121.98
广州港股份有限公司	313,000,000.00	315,000,000.00

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额	期初余额
广州市红棉智汇科创股份有限公司	280,264,457.95	342,743,795.71
中国电力建设股份有限公司	271,034,372.28	392,417,864.16
人才资本投资（广州）有限公司	122,248,804.61	
广州地铁设计研究院股份有限公司	118,007,983.61	111,239,984.55
日立楼宇技术（广州）有限公司	99,357,126.60	121,321,038.28
南方海上风电联合开发有限公司	81,030,600.00	81,030,600.00
众诚汽车保险股份有限公司	68,082,922.07	70,654,560.56
广州银行股份有限公司	25,054,592.97	26,183,393.44
广州影豹足球俱乐部有限公司	8,573,211.33	
广州宽带主干网络有限公司	8,244,853.84	8,244,853.84
广州市恒力检测股份有限公司	6,551,162.78	5,774,789.64
广州晶优电子科技有限公司	1,777,109.74	3,812,291.02
广州澳青科技发展有限公司	1,308,181.26	1,387,248.83
广州创投小镇产业运营管理有限公司	540,625.27	459,427.49
广州金凯长清信息科技有限公司	24,836.38	28,663.71
广州市海珠区科技创新服务中心有限公司	14,244.34	14,592.97
安联（始兴）环境科技有限责任公司		977,114.00
锦州安帮污水处理有限公司		403,100.00
广水光谷环保科技有限公司		61,475.50
广州志科电子商务有限公司		
广州富通光科技有限公司		
广州市番禺化龙绿巨人生物工程技术中心		
北京火炬银贝高新技术有限责任公司		
合计	10,320,880,861.52	10,914,765,990.63

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（2）期末其他权益工具投资情况

项目名称	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
广州港股份有限公司	4,300,000.00	161,708,025.34			出于战略目的而计划长期持有的投资	
广州银行股份有限公司	1,060,041.09	10,355,310.56			出于战略目的而计划长期持有的投资	
广州富通光科技有限公司			2,800,000.00		出于战略目的而计划长期持有的投资	
广州市番禺化龙绿巨人生物工程技术中心			250,000.00		出于战略目的而计划长期持有的投资	
北京火炬银贝高新技术有限责任公司			100,000.00		出于战略目的而计划长期持有的投资	
广州影豹足球俱乐部有限公司			3,426,788.67		出于战略目的而计划长期持有的投资	
广州市海珠区科技创新服务中心有限公司			135,755.66		出于战略目的而计划长期持有的投资	
广州创投小镇产业运营管理有限公司		490,625.27			出于战略目的而计划长期持有的投资	
广州金凯长清信息科技有限公司			125,163.62		出于战略目的而计划长期持有的投资	
日立楼宇技术（广州）有限公司	18,324,247.17	95,437,126.60			出于战略目的而计划长期持有的投资	
广州晶优电子科技有限公司		970,009.74			出于战略目的而计划长期持有的投资	
广州市恒力检测股份有限公司	670,761.97	5,146,362.78			出于战略目的而计划长期持有的投资	
人才资本投资（广州）有限公司					出于战略目的而计划长期持有的投资	
广州农村商业银行股份有限公司					出于战略目的而计划长期持有的投资	
孚能科技（赣州）股份有限公司			343,307,593.44		出于战略目的而计划长期持有的投资	
广州酒家集团股份有限公司	22,457,125.60		188,774,634.12		出于战略目的而计划长期持有的投资	

广州产业投资控股集团有限公司

合并财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
广州地铁设计研究院股份有限公司	3,239,999.55	70,629,154.27			出于战略目的而计划长期持有的投资	
众诚汽车保险股份有限公司		8,082,922.07			出于战略目的而计划长期持有的投资	
广州汽车集团股份有限公司	33,113,917.19		787,741,002.90		出于战略目的而计划长期持有的投资	
中国电力建设股份有限公司	6,655,030.09		159,627,605.76		出于战略目的而计划长期持有的投资	
广州岭南集团控股股份有限公司			157,797,708.46	5,159,182.92	出于战略目的而计划长期持有的投资	减持
广州白云山医药集团股份有限公司	15,350,367.20	94,216,510.08		220,112,657.85	出于战略目的而计划长期持有的投资	减持
广州市红棉智汇科创股份有限公司			349,735,531.13		出于战略目的而计划长期持有的投资	
广州澳青科技发展有限公司		308,181.26			出于战略目的而计划长期持有的投资	
广州志科电子商务有限公司			500,000.00		出于战略目的而计划长期持有的投资	
中国长江电力股份有限公司	83,538,923.30	1,126,000,000.00			出于战略目的而计划长期持有的投资	
广东粤电靖海发电有限公司			166,057,800.00		出于战略目的而计划长期持有的投资	
南方海上风电联合开发有限公司	1,802,600.00	1,030,000.00			出于战略目的而计划长期持有的投资	
广州宽带主干网络有限公司					出于战略目的而计划长期持有的投资	
合计	190,513,013.16	1,574,374,227.97	2,160,379,583.76	225,271,840.77		

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

16、其他非流动金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
兴扬（广州）产业投资合伙企业（有限合伙）	2,360,805,479.46	2,326,305,479.46
广汽埃安新能源汽车股份有限公司	1,499,999,989.32	1,499,999,989.32
广州粤芯半导体技术有限公司	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
国风投新智股权投资基金（广州）合伙企业（有限合伙）	600,000,000.00	
广东大鹏液化天然气有限公司	559,694,461.55	569,550,331.45
广东微技术制造有限公司	500,000,000.00	
广州中科宇航探索技术有限公司	500,000,000.00	
宜宾和谐绿色产业发展股权投资合伙企业（有限合伙）	500,000,000.00	
广州创兴新能源投资合伙企业（有限合伙）	469,441,484.75	447,280,835.25
广州越秀集团股份有限公司	439,085,464.56	415,474,514.93
上海璧仞科技股份有限公司	400,000,000.00	
广州国资国企创新投资基金合伙企业（有限合伙）	385,133,124.99	391,310,678.77
广州城发星光投资合伙企业（有限合伙）	335,496,279.88	329,977,399.64
芜湖歌斐景泽投资中心（有限合伙）	284,768,529.79	307,797,132.97
中鑫产投（广州）产业股权投资合伙企业（有限合伙）	255,000,000.00	
广州银诺医药集团股份有限公司	250,000,000.00	
广州广钢气体能源股份有限公司	197,889,284.00	69,999,994.82
三峡金石股权投资基金	178,937,819.63	230,580,642.83
广州白云山生物制品股份有限公司	170,000,000.00	170,000,000.00
广州产投爱安股权投资合伙企业（有限合伙）	162,443,398.64	162,613,231.84
广州产投建广股权投资合伙企业（有限合伙）	150,369,123.27	148,458,123.27
广州农村商业银行股份有限公司	146,839,615.45	
广州广发信德二期创业投资合伙企业（有限合伙）	121,749,234.73	122,699,988.58
合源生物科技（天津）有限公司	100,000,000.00	
北京奕斯伟计算技术股份有限公司	99,999,859.37	
广东芯未来一期创业投资基金合伙企业（有限合伙）	97,688,609.86	89,957,713.21
广州广电运通智能科技有限公司	90,000,957.59	31,578,000.00
广州信德创业营股权投资合伙企业（有限合伙）	88,639,762.22	99,000,000.00
广州华芯盛景创业投资中心（有限合伙）	81,985,794.91	76,955,880.84
广州海科新创业投资基金合伙企业（有限合伙）	80,000,000.00	
中金启德新医（广州）创业投资合伙企业（有限合伙）	78,825,000.00	
广东越海集成技术有限公司	70,000,000.00	70,000,000.00
广州市广百展贸股份有限公司	69,935,937.25	66,927,728.89
广州正达创业投资合伙企业（有限合伙）	67,782,345.94	70,917,956.65
广州市市政工程设计研究总院有限公司	66,000,000.00	
广东武岳峰集成电路股权投资合伙企业（有限合伙）	65,461,418.79	40,000,000.00
广州来恩生物医药有限公司	64,000,000.00	
广州同新科创股权投资基金合伙企业（有限合伙）	61,000,000.00	

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末公允价值	期初公允价值
北京希姆计算科技有限公司	60,000,000.00	
合肥华芯胜科集成电路投资合伙企业（有限合伙）	59,449,240.00	70,151,140.00
广州老字号振兴基金合伙企业（有限合伙）	52,434,969.43	51,674,735.20
广州国资混改二期股权投资基金合伙企业（有限合伙）	52,424,195.63	52,040,679.57
广州南方测绘科技股份有限公司	50,000,000.00	
西安奇点能源股份有限公司	50,000,000.00	
深圳智达星空科技（集团）有限公司	49,999,998.00	
广州平云产投一号创业投资基金合伙企业（有限合伙）	49,000,000.00	
CHENQI TECHNOLOGY LIMITED	45,031,151.89	
云舟生物科技（广州）股份有限公司	43,238,000.00	40,000,000.00
广州丹麓创业投资基金合伙企业（有限合伙）	42,808,257.24	45,795,155.61
广州创钰铭晨股权投资基金企业（有限合伙）	40,977,341.36	31,629,989.97
广东巨风半导体有限公司	40,000,000.00	
拉普拉斯新能源科技股份有限公司	40,000,000.00	40,000,000.00
深圳佑驾创新科技股份有限公司	40,000,000.00	
广州工控国发三号产业投资合伙企业（有限合伙）	39,200,000.00	40,951,776.27
深圳大鹏液化天然气销售有限公司	39,046,032.38	40,573,927.75
广州科创合行股权投资合伙企业（有限合伙）	38,245,679.84	30,010,000.00
广州广药产投股权投资合伙企业（有限合伙）	37,000,000.00	37,000,000.00
广州越秀华章产业投资基金合伙企业（有限合伙）	36,627,685.87	42,877,731.48
国投聚力并购股权投资基金（上海）合伙企业（有限合伙）	34,669,935.12	39,878,063.02
广州新祺智联股权投资基金合伙企业（有限合伙）	33,300,000.00	
上海峰瑞睿佳投资中心（有限合伙）	32,800,000.00	
广州交易所集团有限公司	32,545,758.96	32,545,758.96
广州万协通信息技术有限公司	30,000,000.00	
功芯科技（广州）有限公司	30,000,000.00	
联通数智医疗科技有限公司	30,000,000.00	
上海康碳复合材料科技有限公司	30,000,000.00	
西安驰达飞机零部件制造股份有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00
广东电力交易中心有限责任公司	29,832,564.10	29,832,564.10
广州创钰铭冠创业投资合伙企业（有限合伙）	29,537,183.40	16,500,000.00
广东珠江化工涂料有限公司	28,301,455.89	27,089,010.90
广州中广源商科创业投资合伙企业（有限合伙）	27,067,201.58	21,883,950.13
广州信诚股权投资基金合伙企业（有限合伙）	26,983,130.49	32,632,740.94
广州森宝电器股份有限公司	25,913,264.69	24,822,868.56
三七广证（广州）文化科技投资合伙企业（有限合伙）	21,645,318.97	21,820,602.41
超高清视频产业投资基金（广州）合伙企业（有限合伙）	20,837,366.23	21,000,000.00
广东文投聚图投资合伙企业（有限合伙）	20,087,695.19	22,306,241.49
广州瑞派医疗器械有限责任公司	20,000,000.00	

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末公允价值	期初公允价值
广州元禾原点叁号创业投资合伙企业（有限合伙）	20,000,000.00	
苇创微电子（上海）有限公司	20,000,000.00	
尧唐（上海）生物科技有限公司	19,900,000.00	
广州瑞通生物科技有限公司	19,866,000.00	12,416,000.00
暗物智能科技（广州）有限公司	19,300,025.02	40,000,000.00
广州广重分离机械有限公司	18,207,014.61	17,394,300.86
广州双一乳胶制品有限公司	18,203,621.92	17,423,771.92
广州天泽中鼎股权投资中心（有限合伙）	15,597,929.30	17,116,571.26
广州创钰铭瑞创业投资合伙企业（有限合伙）	15,000,000.00	
广州易介医疗科技有限公司	14,950,000.00	
上海全景医学影像科技股份有限公司	14,949,900.00	10,702,230.00
广东广开芯泉集成电路创业投资合伙企业（有限合伙）	14,669,953.79	15,000,000.00
人才资本投资（广州）有限公司	12,224,880.70	
广州华药恒达创富创业投资合伙企业（有限合伙）	10,161,233.63	13,636,811.52
成都君蓉康创业投资合伙企业（有限合伙）	10,000,000.00	
南京海鲸药业股份有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
赛维森（广州）医疗科技服务有限公司	10,000,000.00	
思路迪科技（上海）有限公司	10,000,000.00	15,820,000.00
广州凯得湘粤创业投资基金合伙企业（有限合伙）	9,500,000.00	
广州广纳一号创业投资合伙企业（有限合伙）	7,750,000.00	
广州宇洪科技股份有限公司	7,338,358.47	5,566,560.96
广东聚华印刷显示技术有限公司	7,004,922.76	6,700,940.27
广东国地规划科技股份有限公司	6,731,630.00	6,731,630.00
广州三义激光科技有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
广州市赛普特医药科技股份有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
网思科技集团有限公司	5,000,000.00	
广州永卓投资发展合伙企业（有限合伙）	3,908,629.67	2,445,441.00
上海傲意信息科技有限公司	3,733,808.22	3,544,438.36
广州欧欧医疗科技有限责任公司	3,597,300.00	3,705,030.00
广东新创意科技有限公司	3,000,000.00	6,813,188.09
广州载德自动化智能科技有限公司	2,820,000.00	2,820,000.00
广州永源投资发展合伙企业（有限合伙）	2,499,701.94	
广州阳和长富创业投资合伙企业（有限合伙）	2,246,504.31	5,411,518.38
湖北丽源科技股份有限公司	1,304,000.00	1,304,000.00
广州永碣投资发展合伙企业（有限合伙）	1,229,997.00	1,229,997.00
广州绿色一号基础设施股权投资合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	
广州市基础设施产业发展基金合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	
广州同欣二号产业投资合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	
广州永越投资发展合伙企业（有限合伙）	610,147.50	610,147.50

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末公允价值	期初公允价值
广州银行股份有限公司	515,219.65	538,781.68
广州永擎投资发展合伙企业（有限合伙）	514,498.33	409,999.00
觉心（广州）医疗科技有限公司	500,000.00	100,000.00
广州丰江电池新技术股份有限公司	409,200.00	792,000.00
国风投新智投资发展（广州）合伙企业（有限合伙）	160,000.00	
广州永拓投资发展合伙企业（有限合伙）	104,524.08	
广州工控国发二号股权投资基金合伙企业（有限合伙）	102,036.71	100,875.44
广州环行投资发展有限责任公司	6,295.79	
晟粤（广州）产业投资合伙企业（有限合伙）		1,045,369,863.01
广州工控国发并购股权投资基金合伙企业（有限合伙）		1,000,000.00
广州工控国发一号股权投资基金合伙企业（有限合伙）		221,278,400.65
广州国发文投股权投资基金管理中心（有限合伙）		
广州纽诺教育科技有限公司		
广州兴业新材料研究中心有限公司		
上海璃道医药科技有限公司		2,000,000.00
合计	14,444,593,735.61	11,078,385,055.98

17、投资性房地产

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		购置或计提	自用房地产或存货转入	处置	转为自用房地产	
一、账面原值合计	1,877,190,316.01	2,551,753.20	74,003,242.23	97,339,388.02	41,698,756.59	1,814,707,166.83
1、房屋、建筑物	1,803,687,965.09	2,551,753.20	52,886,324.96	81,855,069.31	57,183,075.30	1,720,087,898.64
2、土地使用权	73,502,350.92	0.00	21,116,917.27			94,619,268.19
二、累计折旧和累计摊销合计	529,112,431.60	45,089,226.16	21,456,154.58	23,261,448.66	21,554,455.24	550,841,908.44
1、房屋、建筑物	512,876,393.23	43,796,837.84	20,052,573.14	23,261,448.66	21,554,455.24	531,909,900.31
2、土地使用权	16,236,038.37	1,292,388.32	1,403,581.44			18,932,008.13
三、投资性房地产账面净值合计	1,348,077,884.41	—	—	—	—	1,263,865,258.39
1、房屋、建筑物	1,290,811,571.86	—	—	—	—	1,188,177,998.33
2、土地使用权	57,266,312.55	—	—	—	—	75,687,260.06
四、投资性房地产减值准备累计金额合计	85,583,341.66			5,516,900.00		80,066,441.66
1、房屋、建筑物	85,583,341.66			5,516,900.00		80,066,441.66
2、土地使用权						
五、投资性房地产账面价值合计	1,262,494,542.75	—	—	—	—	1,183,798,816.73
1、房屋、建筑物	1,205,228,230.20	—	—	—	—	1,108,111,556.67
2、土地使用权	57,266,312.55	—	—	—	—	75,687,260.06

①本期折旧和摊销额 45,089,226.16 元。

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（1）未办妥产权证书的投资性房地产

项目	账面价值	原因
区庄办公室（环市东路 416 号）	44,263,600.00	历史遗留
荔湾营业所（荔湾东路二街 1 号首层）	1,744,600.00	历史遗留
粤虹大厦	39,272,475.33	流程未结束
越秀区北京路李白巷 4 号	22,458,826.50	办理中
北京路 249 号土地使用权	5,957,100.00	办理中
原维修厂前空地（临仓）	5,014.80	划拨资产
发电房	281.09	划拨资产
配电电工房(2 层)	818.41	划拨资产
喷涂间	23,303.06	划拨资产
广州市沙河桐油岗 38 号 902 房	1,379,406.60	划拨资产
广州市荔湾区芳村大道东 123 号 102 房之一、之二	775,267.73	划拨资产
广州市荔湾区芳村大道东 123 号 104 房	736,687.82	划拨资产
广州市荔湾区芳村大道 125 号 107 之二	389,669.48	划拨资产
广州市荔湾区芳村大道 125 号 108 之一	359,817.82	划拨资产
广州市荔湾区芳村大道 125 号 108 之二	359,817.82	划拨资产
广州市白云区棠溪国强北街 27 号 502 房	500,920.87	划拨资产
广州市白云区棠溪国强北街 27 号 701 房	327,983.94	划拨资产
广州市荔湾区花苑街 64 号 102 房	193,098.75	划拨资产
广州市荔湾区镇东直街 15 号 1 楼	848,120.09	划拨资产
广州市荔湾区镇东直街 15 号 3 楼	848,120.09	划拨资产
广州市荔湾区镇东直街 15 号 4 楼	848,120.09	划拨资产
广州市荔湾区镇东直街 17 号 1 楼	848,120.09	划拨资产
广州市荔湾区镇东直街 17 号 3 楼	848,120.09	划拨资产
广州市荔湾区镇东直街 17 号 4 楼	848,120.09	划拨资产
广州市海珠区泰沙路 10 号自编 1 栋 701 房	12,523.14	划拨资产
广州市海珠区泰沙路 10 号自编 1 栋 702 房	12,523.14	划拨资产
广州市海珠区泰沙路 10 号自编 1 栋 703 房	12,523.14	划拨资产
广州市海珠区泰沙路 10 号自编 1 栋 704 房	12,523.14	划拨资产
广州市海珠区泰沙路 10 号自编 1 栋 705 房	12,523.14	划拨资产
广州市海珠区泰沙路 10 号自编 1 栋 706 房	12,523.14	划拨资产
里水职工度假村	1,771,456.58	划拨资产
里水新产品车间	883,669.25	划拨资产
里水铁板车间	942,939.49	划拨资产
敦和路 82 号(原木工场砖瓦平房)	98.16	划拨资产
敦和路 82 号	5,099.48	划拨资产
里水新兴路 76 号	41,185.88	划拨资产
白鹤洞宿舍	3,901,265.90	划拨资产
北京路 249 号房屋建筑物		办理中

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	账面价值	原因
泰沙路 20 号自编 1 号楼首层		划拨资产
泰沙路 20 号自编 1 号楼 203 房		划拨资产
泰沙路 20 号自编 1 号楼 205 房		划拨资产
万福大楼		该物业属于广州市民政局，即将归还民政局 将无偿划拨给广州市民政局
高压柜（万福路 154 号配电房）	173,851.89	
东川路 90 号(无偿调拨)	39,112,309.32	办理中
合计	170,744,425.35	

18、固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	52,054,777,842.94	39,714,737,683.06
固定资产清理	1,153,949.90	1,039,581.33
合计	52,055,931,792.84	39,715,777,264.39

（1）固定资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	64,007,759,940.12	16,856,774,817.93	2,205,892,480.42	78,658,642,277.63
其中：土地资产	26,220,899.40			26,220,899.40
房屋、建筑物	16,865,301,173.76	3,212,324,428.03	1,048,478,847.81	19,029,146,753.98
机器设备	45,575,032,262.21	13,140,479,465.45	725,394,090.70	57,990,117,636.96
运输工具	207,378,147.41	11,775,677.04	106,211,230.46	112,942,593.99
电子设备	714,022,712.00	242,728,832.16	87,447,567.58	869,303,976.58
办公设备	139,459,156.27	4,167,565.59	65,855,565.73	77,771,156.13
其他	480,345,589.07	245,298,849.66	172,505,178.14	553,139,260.59
二、累计折旧合计	23,885,206,245.93	3,025,897,346.41	654,496,428.41	26,256,607,163.93
其中：土地资产	—	—	—	—
房屋、建筑物	5,476,182,877.79	531,097,908.55	153,923,733.12	5,853,357,053.22
机器设备	17,524,964,938.49	2,386,834,910.93	337,360,555.61	19,574,439,293.81
运输工具	127,214,787.29	7,458,070.29	43,426,040.95	91,246,816.63
电子设备	438,910,834.81	74,474,482.22	58,737,523.15	454,647,793.88
办公设备	96,907,138.46	4,460,916.35	48,251,743.13	53,116,311.68
其他	221,025,669.09	21,571,058.07	12,796,832.45	229,799,894.71
三、固定资产账面净值合计	40,122,553,694.19			52,402,035,113.70
其中：土地资产	26,220,899.40	—	—	26,220,899.40
房屋、建筑物	11,389,118,295.97	—	—	13,175,789,700.76
机器设备	28,050,067,323.72	—	—	38,415,678,343.15
运输工具	80,163,360.12	—	—	21,695,777.36

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
电子设备	275,111,877.19	—	—	414,656,182.70
办公设备	42,552,017.81	—	—	24,654,844.45
其他	259,319,919.98	—	—	323,339,365.88
四、固定资产减值准备合计	407,816,011.13	31,978,306.96	92,537,047.33	347,257,270.76
其中：土地资产	—	—	—	—
房屋、建筑物	6,920,790.53	2,071,954.64		8,992,745.17
机器设备	373,712,079.23	5,602,294.32	69,001,973.58	310,312,399.97
运输工具		19,490.12		19,490.12
电子设备	936,729.21	24,284,567.88	23,535,073.75	1,686,223.34
办公设备	4,978,309.61			4,978,309.61
其他	21,268,102.55			21,268,102.55
五、固定资产账面价值合计	39,714,737,683.06			52,054,777,842.94
其中：土地资产	26,220,899.40	—	—	26,220,899.40
房屋、建筑物	11,382,197,505.44	—	—	13,166,796,955.59
机器设备	27,676,355,244.49	—	—	38,105,365,943.18
运输工具	80,163,360.12	—	—	21,676,287.24
电子设备	274,175,147.98	—	—	412,969,959.36
办公设备	37,573,708.20	—	—	19,676,534.84
其他	238,051,817.43	—	—	302,071,263.33

① 固定资产情况

说明：截至 2023 年 12 月 31 日，广州发展集团股份有限公司机器设备账面价值 1,408,667,803.38 元的设备已经用于为公司取得长期借款提供抵押担保。

②未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
越秀区长堤大马路 358、360、362、364 号	55,851,750.68	办理中
越秀区人民南路 230 号	14,028,614.84	办理中
荔湾区上九路 88 号	10,582,452.36	办理中
荔湾区下九路 114 号	10,945,031.64	办理中
广州市越秀区越华路 43 号 7 层	3,572,097.80	办理中
广州市越秀区越华路 43 号 8 层	3,465,067.55	办理中
越秀区六榕路 143 号 1101 房	5,980,200.00	办理中
越秀区六榕路 143 号 1102 房	1,962,400.00	办理中
越秀区六榕路 143 号 1103 房	1,036,300.00	办理中
海珠区康乐中约南新街康福楼 302	570,400.00	历史遗留原因无法办理
海珠区康乐中约南新街康福楼 401	329,000.00	历史遗留原因无法办理
海珠区康乐中约南新街康福楼 409	280,400.00	历史遗留原因无法办理
海珠区康乐中约南新街康福楼 503	274,700.00	历史遗留原因无法办理

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
海珠区康乐中约南新街康福楼 601	321,900.00	历史遗留原因无法办理
海珠区康乐中约南新街康福楼 602	526,100.00	历史遗留原因无法办理
海珠区康乐中约南新街康福楼 603	263,700.00	历史遗留原因无法办理
海珠区康乐中约南新街康福楼 604	396,600.00	历史遗留原因无法办理
海珠区康乐中约南新街康福楼 605	263,700.00	历史遗留原因无法办理
海珠区康乐中约南新街康福楼 606	396,600.00	历史遗留原因无法办理
海珠区康乐中约南新街康福楼 607	263,700.00	历史遗留原因无法办理
海珠区康乐中约南新街康福楼 608	396,600.00	历史遗留原因无法办理
海珠区康乐中约南新街康福楼 403	280,400.00	历史遗留原因无法办理
白薇街 45 号	5,605.02	划拨资产
合群宿舍	14,946.62	划拨资产
赤塘大街 29 号宿舍	111,357.35	宅基地
里水仓库	9,075.00	划拨资产
鹭江西街一街一巷 1、2 号		以个人名义购买
江南大道怀德四巷房产	1,500.00	城中村宅基地自建房，暂无法取得不动产权证书
合计	112,130,198.86	

(2) 固定资产清理

项目	期末账面价值	期初账面价值	转入清理的原因
机器设备	1,139,221.31	996,205.50	设备到期处置
电子设备	14,728.59	43,375.83	待报废
合计	1,153,949.90	1,039,581.33	--

19、在建工程

项目	期末余额		账面价值	期初余额		账面价值
	账面余额	减值准备		账面余额	减值准备	
在建工程	6,807,733,456.45	241,232,082.62	6,566,501,373.83	8,588,237,646.63	243,563,999.35	8,344,673,647.28
工程物资	81,048.68		81,048.68	8,679,839.07		8,679,839.07
合计	6,807,814,505.13	241,232,082.62	6,566,582,422.51	8,596,917,485.70	243,563,999.35	8,353,353,486.35

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（1）重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程累计 投占预算 比例(%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金 额	本期利息 资本化率 (%)	资金 来源
珠江琶醍啤酒 文化创意园区 改造升级项目	722,399,682.18	185,044,971.39	136,213,950.90			321,258,922.29	44.47	44.47				募集资 金/自有 资金
东莞扩建工程 项目设计	678,000,000.00	156,998,722.42	391,153,185.45	452,855,069.80		95,296,838.07	84.09	84.09				募集 资金
销售渠道建设 及推广项目	304,280,000.00	11,308,843.02	3,506,167.47			14,815,010.49	6.97	6.97				募集资 金/自有 资金
信息化平台建 设及品牌推广 项目	600,450,000.00	14,314,837.34	3,818,539.67	11,061,398.54	798,113.20	6,273,865.27	5.78	5.78				募集资 金/自有 资金
小型酿造设备	29,850,000.00	18,369,063.28	7,386,221.88	21,637,963.30		4,117,321.86	99.16	100.00				自有 资金
珠江电厂 1#、2# 机技改	1,897,000.00	2,522,253.84	5,880,478.54	2,453,055.37		5,949,677.01	80.00	80.00				自有 资金
珠江电厂 3#、4# 机技改	115,673,000.00	9,569,227.97	15,919,408.99	22,853,061.89		2,635,575.07	80.00	80.00				自有 资金
恒益电厂技改 工程	13,570,000.00	3,285,255.47	6,492,612.99	5,589,199.58		4,188,668.88	47.82	40.00				自有 资金
中电荔新技改 工程	66,390,000.00	13,146,360.99	23,855,717.89	7,222,176.19		29,779,902.69	35.93	40.00				自有 资金
天然气发电公 司技改工程	18,496,000.00	2,698,254.20	11,811,354.30	2,209,972.89		12,299,635.61	64.00	64.00				自有 资金
南沙电力百万 机组工程	238,164,529.32	238,164,529.32				238,164,529.32						自有 资金
广州 LNG 二期 项目	3,441,310,000.00	1,599,301,151.51	959,420,112.27	2,470,643,266.96		88,077,996.82	74.68	74.68	69,302,551.89	40,374,541.25	2.90	自有资 金及贷 款
鳌头能源站技 改工程	1,464,800.00	518,513.27	3,046,048.11	2,586,118.91		978,442.47	35.40	50.00				自有 资金
明珠分布式能 源站	690,580,000.00	358,272,242.09	97,895,129.39			456,167,371.48	66.72	95.00	13,550,820.60	4,223,112.84	3.61	募集资 金、自有 资金及 贷款
健康城能源站	6,500,000.00	5,265,270.20	1,274,980.93			6,540,251.13	60.00	60.00				自有 资金

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程累计 投占预算 比例(%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金 额	本期利息 资本化率 (%)	资金 来源
金融城起步区 综合能源项目	1,348,240,000.00	57,870,521.73	34,455,413.21			92,325,934.94	6.69	14.19	197,275.36	181,571.55	3.42	自有资 金及贷 款
广州增城旺隆 气电替代工程 项目	2,555,350,000.00		19,333,678.33			19,333,678.33	0.76	0.76				自有 资金
广州燃气管道 工程	1,383,161,363.67	1,314,939,155.87	1,138,841,499.16	1,467,456,196.49	867,943.98	985,456,514.56	82.33	82.33	18,062,379.11	6,648,617.69	3.00	募集资 金、自有 资金及 贷款
广州 LNG 应急 调峰储气库项 目	4,378,415,800.00	1,624,996,521.10	694,367,918.86	536,522,035.40		1,782,842,404.56	90.00	100.00	42,568,052.08	17,208,012.58	3.08	募集资 金、自有 资金及 贷款
油库改造工程	23,600,000.00	2,263,005.92	19,595,564.05	12,275,278.46		9,583,291.51	92.33	97.88				自有 资金
燃料港口技改 工程	11,000,000.00	5,585,165.33	4,873,707.94	7,465,067.97		2,993,805.30	95.00	95.00				自有 资金
#3 卸船机直流 调速系统及变 频器改造设备	3,500,000.00		3,219,469.03			3,219,469.03	92.00	92.00				自有 资金
煤炭码头技改 工程	3,000,000.00	376,184.53	2,461,665.28	755,909.81		2,081,940.00	94.00	94.00				自有 资金
风电工程	750,000,000.00	11,900,390.62	1,604,892,548.33	30,063,711.92		1,586,729,227.03	80.00	80.00	26,060,875.11	26,060,875.11	4.30	自有 资金及 贷款
光伏发电工程	4,257,735,904.00	554,735,657.71	2,006,296,059.42	1,726,244,372.45	14,838.68	834,772,506.00	80.00	80.00	1,989,086.51	1,989,086.51	3.02	募集资 金、自有 资金及 贷款
加气混凝土生 产技改	1,350,000.00	1,271,414.20	385,754.48	1,657,168.68			80.00	80.00				自有 资金
机组储能调频 项目	34,680,000.00	19,138,214.69	12,196,604.99	31,334,819.68			90.26	100.00				自有 资金
其他	234,201,953.75	3,882,816.67	13,589,809.54	2,482,529.01		14,990,097.20	80.00	80.00				自有 资金
福山循环经济 产业园生活垃 圾应急综合处	3,259,806,500.00	1,940,398,464.39	135,253,943.23	2,062,457,435.67	13,194,971.95		92.33	100.00	123,366,623.09	25,865,682.59	3.72	自有资 金、内部 借款、银

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程累计 投占预算 比例(%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金 额	本期利息 资本化率 (%)	资金 来源
理项目												行贷款
白云建废项目	246,516,683.73	55,024,295.93	39,586,638.52		58,658,016.27	35,952,918.18	30.69	30.69	2,984.43	2,984.43	0.01	银行贷 款 70%+ 自有资 金 30%
污 染 土 壤 集 中 治 理 与 资 源 化 利 用 处 置 中 心 (一 期)	63,017,600.00	54,327,342.38		54,327,342.38			100.00	100.00				自有 资金
阳 江 市 奕 垌 生 活 垃 圾 综 合 处 理 场 - 应 急 抢 险 技 术 改 造 项 目	33,621,500.00	13,449,200.00		13,449,200.00			100.00	100.00				自有 资金
增 城 棠 厦 填 埋 场 (环 境 综 合 整 治) 二 期	133,709,500.00	8,886,981.73	8,268,264.08			17,155,245.81	12.83	12.83				自有 资金
尤 鱼 岗 压 缩 站	2,532,110.09		2,385,321.10			2,385,321.10	90.00	90.00				自有 资金
荔 湾 维 修 中 心	2,385,321.10		2,532,110.09			2,532,110.09	90.00	90.00				自有 资金
东 圃 环 卫 综 合 体 项 目	3,488,231.80		3,488,231.80			3,488,231.80	90.00	90.00				自有 资金
海 珠 一 体 化 珠 江 纺 织 城 压 缩 站 升 级 改 造 工 程	2,169,846.40		1,301,907.84			1,301,907.84	60.00	60.00				自有 资金
天 河 东 园 区 微 改 造	27,055,300.00		31,350,118.22			31,350,118.22	55.90	64.87				自有 资金
龙 口 东 路 9-11 号 加 装 电 梯	500,000.00		246,020.00			246,020.00	49.20	49.20				自有 资金
园 区 修 缮 工 程	925,000.00	370,000.00	549,616.92	919,616.92			30.00	30.00				自有 资金
金 广 电 项 目	11,620,000.00	2,483,361.95	10,097,804.86		12,581,166.81		100.00	100.00				自有 资金
广 州 国 际 企 业 孵 化 器 五 期 工 程 改 扩 建 项 目	366,000,000.00	84,955.02	14,655,201.83			14,740,156.85	4.02	4.84				自有 资金
园 区 艺 术 展 示 装 置	400,000.00		227,453.95			227,453.95	56.86	60.00				自有 资金

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程累计 投占预算 比例(%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金 额	本期利息 资本化率 (%)	资金 来源
园区导向系统 标识	50,000.00		43,635.00			43,635.00	87.27	90.00				自有 资金
电力增容改造 工程	2,867,919.84		1,163,023.77			1,163,023.77	40.55	48.00				自有 资金
E 栋微改造项目	4,500,000.00		96,710.04			96,710.04	2.15	5.00				自有 资金
制药用水系统 设备	5,000,000.00		3,845,309.70			3,845,309.70	76.91	82.00				自有 资金
合计	26,079,425,545.88	8,290,763,146.08	7,477,274,912.35	8,946,521,968.27	86,115,050.89	6,735,401,039.27	——	——	295,100,648.18	122,554,484.55	——	——

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

20、使用权资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	2,737,577,181.08	122,262,477.69	1,888,616,042.58	971,223,616.19
其中：土地	200,600,896.36	86,953,584.31	2,801,423.14	284,753,057.53
房屋、建筑物	137,675,732.36	35,128,762.36	56,993,106.99	115,811,387.73
机器、运输、 办公设备	2,399,300,552.36	180,131.02	1,828,821,512.45	570,659,170.93
其他				
二、累计折旧合计	299,740,563.56	101,083,849.44	241,614,554.17	159,209,858.83
其中：土地	17,867,368.63	13,639,246.21	1,444,362.91	30,062,251.93
房屋、建筑物	44,672,168.67	27,661,565.75	29,322,388.40	43,011,346.02
机器、运输、 办公设备	237,201,026.26	59,783,037.48	210,847,802.86	86,136,260.88
其他				
三、使用权资产账面 净值合计	2,437,836,617.52	——	——	812,013,757.36
其中：土地	182,733,527.73	——	——	254,690,805.60
房屋、建筑物	93,003,563.69	——	——	72,800,041.71
机器、运输、 办公设备	2,162,099,526.10	——	——	484,522,910.05
其他		——	——	
四、减值准备合计				
其中：土地				
房屋、建筑物				
机器、运输、 办公设备				
其他				
五、使用权资产账面 价值合计	2,437,836,617.52	——	——	812,013,757.36
其中：土地	182,733,527.73	——	——	254,690,805.60
房屋、建筑物	93,003,563.69	——	——	72,800,041.71
机器、运输、 办公设备	2,162,099,526.10	——	——	484,522,910.05
其他		——	——	

21、无形资产

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	17,725,323,230.63	356,339,924.70	5,048,653,756.83	13,033,009,398.50
其中：软件	393,625,207.98	46,031,464.04	10,419,274.46	429,237,397.56
土地使用权	4,657,309,909.61	236,381,567.62	233,259,554.99	4,660,431,922.24
专利权	26,149,276.11	102,938.42	19,505,274.70	6,746,939.83
非专利技术	60,511,498.37	380,628.86	30,242,500.00	30,649,627.23

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
商标权	314,138,784.30	50,650.78	125,460,700.00	188,728,735.08
著作权	1,079,435.05	42,207.55		1,121,642.60
特许权	12,269,041,063.75	70,049,049.63	4,623,163,617.08	7,715,926,496.30
其他	3,468,055.46	3,301,417.80	6,602,835.60	166,637.66
二、累计摊销合计	3,024,049,101.35	457,821,644.71	356,254,848.42	3,125,615,897.64
其中：软件	270,755,721.01	30,038,382.12	6,693,706.29	294,100,396.84
土地使用权	740,203,427.84	130,743,187.44	26,620,127.77	844,326,487.51
专利权	13,815,473.03	312,514.96	10,802,870.71	3,325,117.28
非专利技术	49,117,410.36	144,559.22	20,192,326.74	29,069,642.84
商标权	3,951,618.26	122,572.88		4,074,191.14
著作权	54,137.22	94,956.41		149,093.63
特许权	1,946,038,406.75	296,329,491.92	291,945,816.91	1,950,422,081.76
其他	112,906.88	35,979.76		148,886.64
三、无形资产减值准备合计	6,071,427.68		4,762,721.50	1,308,706.18
其中：软件	1,308,706.18			1,308,706.18
土地使用权				
专利权				
非专利技术				
商标权				
著作权				
特许权	1,825,921.60		1,825,921.60	
其他	2,936,799.90		2,936,799.90	
四、账面价值合计	14,695,202,701.60	——	——	9,906,084,794.68
其中：软件	121,560,780.79	——	——	133,828,294.54
土地使用权	3,917,106,481.77	——	——	3,816,105,434.73
专利权	12,333,803.08	——	——	3,421,822.55
非专利技术	11,394,088.01	——	——	1,579,984.39
商标权	310,187,166.04	——	——	184,654,543.94
著作权	1,025,297.83	——	——	972,548.97
特许权	10,321,176,735.40	——	——	5,765,504,414.54
其他	418,348.68	——	——	17,751.02

22、开发支出

项目	期初余额	本期增加		确认为无形资产	本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他		转入当期损益	其他	
智慧园区		194,528.30					194,528.30
广州产业创新生态云平台建设项目	3,635,415.24	8,084,286.29		11,719,701.53			

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加		确认为无形资产	本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他		转入当期损益	其他	
合同管理系统	190,763.52	18,316.47		209,079.99			
博世科开发支出评估增值	1,608,930.83		162,369.17			1,771,300.00	
合计	5,435,109.59	8,297,131.06	162,369.17	11,928,781.52		1,771,300.00	194,528.30

23、商誉

（1）商誉账面价值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
Remed X Remediation Service Inc.	37,698,406.75		37,698,406.75	
佛山恒益热电有限公司	5,017,064.63			5,017,064.63
广州发展南沙电力有限公司	62,616,530.49			62,616,530.49
南澳县南亚新能源技术开发有限公司	50,653,959.56			50,653,959.56
美姑兴澜风电开发有限公司	377,669,788.52			377,669,788.52
兰考县韩湘坡风电开发有限公司	117,473,268.28			117,473,268.28
兰考县丰华能源开发有限公司	3,924,766.76			3,924,766.76
广东穗发新能源有限公司	649,223,305.85			649,223,305.85
黄梅四面山风电开发有限公司	20,886,097.41			20,886,097.41
广州燃气花都有限公司	59,397,723.65			59,397,723.65
雷波兴澜风电开发有限公司	48,474,877.36			48,474,877.36
襄阳市双集风电开发有限公司	51,872,100.00			51,872,100.00
重庆盛川南天门风力发电有限公司	5,125,023.14			5,125,023.14
张北县天汇风电有限公司		50,406,625.91		50,406,625.91
张北县天润风电有限公司		147,998,664.56		147,998,664.56
邯郸市肥乡区捷弘新能源科技有限公司		22,864,466.42		22,864,466.42
合计	1,490,032,912.40	221,269,756.89	37,698,406.75	1,673,604,262.54

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
Remed X Remediation Service Inc.	6,689,638.44		6,689,638.44	
佛山恒益热电有限公司	5,017,064.63			5,017,064.63
广州发展南沙电力有限公司	62,616,530.49			62,616,530.49
南澳县南亚新能源技术开发有限公司	50,653,959.56			50,653,959.56
美姑兴澜风电开发有限公司				
兰考县韩湘坡风电开发有限公司		24,261,883.15		24,261,883.15
兰考县丰华能源开发有限公司	3,924,766.76			3,924,766.76
广东穗发新能源有限公司				
黄梅四面山风电开发有限公司				
广州燃气花都有限公司				

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
雷波兴澜风电开发有限公司				
襄阳市双集风电开发有限公司		18,497,775.30		18,497,775.30
重庆盛川南天门风力发电有限公司				
张北县天汇风电有限公司				
张北县天润风电有限公司				
邯郸市肥乡区捷弘新能源科技有限公司				
合计	128,901,959.88	42,759,658.45	6,689,638.44	164,971,979.89

(3) 商誉所属资产组或资产组组合的构成、所属经营分部的相关信息

名称	所属资产组或资产组组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
美姑兴澜风电开发有限公司含商誉资产组	跟风力发电站相关长期资产及对应的流动资产、流动负债。	风力和光伏发电分部，根据公司管理方面的要求划分。	是
兰考县韩湘坡风电开发有限公司含商誉资产组	跟风力发电站相关长期资产及对应的流动资产、流动负债。	风力和光伏发电分部，根据公司管理方面的要求划分。	是
广东穗发新能源有限公司含商誉资产组	跟风力发电站相关长期资产及对应的流动资产、流动负债。	风力和光伏发电分部，根据公司管理方面的要求划分。	是
黄梅四面山风电开发有限公司含商誉资产组	跟风力发电站相关长期资产及对应的流动资产、流动负债。	风力和光伏发电分部，根据公司管理方面的要求划分。	是
广州燃气花都有限公司含商誉资产组	流动资产、固定资产、其他资产各类可辨认资产，以及与资产组不可分割的负债、商誉。	燃气分部，根据公司管理方面的要求划分。	是
雷波兴澜风电开发有限公司含商誉资产组	跟风力发电站相关长期资产及对应的流动资产、流动负债。	风力和光伏发电分部，根据公司管理方面的要求划分。	是
襄阳市双集风电开发有限公司含商誉资产组	跟风力发电站相关长期资产及对应的流动资产、流动负债。	风力和光伏发电分部，根据公司管理方面的要求划分。	是
重庆盛川南天门风力发电有限公司含商誉资产组	跟风力发电站相关长期资产及对应的流动资产、流动负债。	风力和光伏发电分部，根据公司管理方面的要求划分。	是
张北县天汇风电有限公司含商誉资产组	跟风力发电站相关长期资产及对应的流动资产、流动负债。	风力和光伏发电分部，根据公司管理方面的要求划分。	是
张北县天润风电有限公司含商誉资产组	跟风力发电站相关长期资产及对应的流动资产、流动负债。	风力和光伏发电分部，根据公司管理方面的要求划分。	是
邯郸市肥乡区捷弘新能源科技有限公司含商誉资产组	跟风力发电站相关长期资产及对应的流动资产、流动负债。	风力和光伏发电分部，根据公司管理方面的要求划分。	是

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期内的关键参数（增长率、利润率等）	预测期内的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数（增长率、利润率、折现率等）	稳定期的关键参数的确定依据
美姑兴澜风电开发有限公司	1,513,378,856.84	1,654,624,000.00		15	税前折现率 10.88%		不适用	不适用
兰考县韩湘坡风电开发有限公司	567,837,883.15	543,576,000.00	24,261,883.15	15.81	税前折现率 9.47%		不适用	不适用
广东穗发新能源有限公司	3,733,222,925.84	3,854,731,000.00		17	税前折现率 9.89%		不适用	不适用
黄梅四面山风电开发有限公司	425,563,876.31	451,836,000.00		17.57	税前折现率 9.29%		不适用	不适用
广州燃气花都有限公司	108,428,064.14	150,803,841.04		30	税前折现率 9.12%	预测期内的关键参数包括：预测期间、发电量、电价、售气量、气价、成本费用、税前折算率，确定原则详见以下说明	不适用	不适用
雷波兴澜风电开发有限公司	420,375,891.55	514,530,000.00		17.2	税前折现率 9.96%		不适用	不适用
襄阳市双集风电开发有限公司	268,074,775.31	249,577,000.00	18,497,775.30	18	税前折现率 9.87%		不适用	不适用
重庆盛川南天门风力发电有限公司	253,630,394.48	253,910,000.00		11.94	税前折现率 9.39%		不适用	不适用
张北县天汇风电有限公司	447,048,398.33	483,188,000.00		18.17	税前折现率 9.33%		不适用	不适用
张北县天润风电有限公司	971,895,188.07	974,027,000.00		18.17	税前折现率 8.98%		不适用	不适用
邯郸市肥乡区捷弘新能源科技有限公司	689,431,754.67	691,499,000.00		18.48	税前折现率 9.05%		不适用	不适用
合计	9,398,888,008.68	9,822,301,841.04	42,759,658.45	—	—	—	—	—

说明：主要的参数确定的原则如下：

① 风电项目预测期根据《电力业务许可证》有效期和主要风电设备使用寿命分析确定，如属于电力业务许可豁免的项目，则按 20 年经营期限确定；燃气项目预测期根据《燃气经营许可证》有效期、《广州市花都区天然气综合利用项目合作框架协议》和燃气管网使用寿命分析确定。

② 风电项目预测期各年的发电量以设计产能为基础，结合具体项目近年风况、近年实际利用效率等分析确定；燃气项目预测期销售气量根据与非居民用气客户已经签订的《天然气购销合同》、潜在用气客户及其需求、居民用户用气需求、供气管网投资建设计划及其预计完工投产年份等分析确定。

③ 风电项目预测期的电价均以现行政府文件规定确定；燃气项目预测期的气价以目前实际价格为基础，结合预测的未来采购成本和正在执行的价格联动机制等分析确定。

④ 预测期的成本费用以近期历史数据为基础，结合预测期各成本费用的变动特点分析预测。

（5）业绩承诺完成情况以及对商誉减值测试的影响：无。

24、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
生活垃圾收运处置一体化改革项目运营权支出	204,366,628.72	43,809,927.74	99,100,959.31	30,777,064.39	118,298,532.76	转出到其他科目
装修费	75,953,164.33	68,000,249.53	34,452,563.08	12,707,657.74	96,793,193.04	期末博世科不纳入合并范围，期初数作其他转出
临时管道	38,602,868.37	67,243,061.55	27,942,105.78		77,903,824.14	
南沙油罐防腐工程	6,006,503.24	1,109,785.98	1,817,212.65		5,299,076.57	
检测用放射源	5,524,528.46	290,346.39	914,775.77		4,900,099.08	
水土保持工程	3,965,244.21		247,827.76		3,717,416.45	
道路设施修复工程	1,596,489.43	262,000.00	680,859.69		1,177,629.74	
淘金园区升级改造费	1,372,418.21	452.83	299,535.48		1,073,335.56	
长期待摊已代交税金	900,523.19				900,523.19	
输电线路租金	662,069.47		55,172.46		606,897.01	

广州产业投资控股集团有限公司

合并财务报表附注

2023 年度（除特别说明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
固定资产改良支出	489,578.04		94,411.08		395,166.96	
软件摊销		582,104.22			582,104.22	
征占地补偿款		29,641,928.59	1,582,507.49		28,059,421.10	
广州大道北雨污分流工程项目		703,453.65	111,380.20		592,073.45	
其他	8,766,081.75	2,421,045.46	876,531.30	2,507,804.88	7,802,791.03	期末博世科不纳入合并范围；将归集的系统费用转入其他科目，本期做减少转出
合计	348,206,097.42	214,064,355.94	168,175,842.05	45,992,527.01	348,102,084.30	—

25、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

A、已确认递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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	277,301,571.09	1,213,269,696.43	371,552,551.75	1,878,988,755.90
可抵扣亏损	555,396,709.01	3,279,693,268.34	683,458,346.84	4,150,364,375.98
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	109,396.18	437,584.73	109,396.18	437,584.73
预提工资及各项费用	151,238,836.63	865,792,232.93	112,718,706.88	621,763,398.14
递延收益	150,194,257.67	937,977,697.75	169,444,470.98	1,072,018,623.39
未按权责发生制收入类的调整			4,244,231.40	16,976,925.60
资产折旧摊销税会差异	193,753.25	775,013.01	179,413.24	717,652.96
股权无偿划拨	19,993,412.66	79,973,650.63	19,993,412.66	79,973,650.63
未实现内部交易利润	169,823,431.50	806,346,162.00	178,730,315.54	861,161,773.89
其他	143,135,609.84	573,211,533.37	141,418,323.55	566,153,305.35
其他权益工具投资公允价值变动	41,514,450.00	166,057,800.00	42,048,550.00	168,194,200.00
销售返利	6,132,958.23	24,531,832.93	5,923,597.14	23,694,388.57
租赁负债	39,909,950.00	150,475,432.90	46,728,391.08	208,572,382.51
资产评估增值			2,119,964.44	8,479,857.76
小计	1,554,944,336.06	8,098,541,905.02	1,778,669,671.68	9,657,496,875.41
二、递延所得税负债				
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	299,586,569.28	1,198,467,571.71	246,684,368.03	986,742,206.27
计入其他综合收益的其他金融资产公允价值变动	350,216,461.08	1,400,865,844.36	523,400,510.28	2,093,602,041.40
跨期收取的利息收入	2,499,583.31	9,998,333.24	3,267,775.12	13,071,100.48
资产折旧摊销税会差异	151,602,211.59	658,425,632.63	173,165,098.06	745,679,835.15
资产评估增值	110,310,953.96	479,695,149.28	180,458,881.81	735,121,563.12
未按权责发生制收入类的调整	1,045,434.36	4,181,737.44	1,881,507.74	7,526,030.98
使用权资产	36,391,898.00	172,903,777.64	46,885,964.89	222,775,768.15
预计负债	6,463,704.22	25,854,816.84	6,605,712.68	26,422,850.72
其他	241,248,031.65	966,028,887.10	1,427,374.16	5,709,496.61
小计	1,199,364,847.45	4,916,421,750.24	1,183,777,192.77	4,836,650,892.88

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,133,597,106.95	1,428,267,752.74
可抵扣亏损	4,947,001,069.74	4,730,106,184.98
合计	6,080,598,176.69	6,158,373,937.72

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023 年	—	987,944,592.43	
2024 年	885,496,690.06	907,991,898.39	
2025 年	727,833,162.69	742,327,805.36	
2026 年	539,570,995.39	499,815,859.21	
2027 年	1,210,755,072.23	1,212,057,286.43	
2028 年	1,140,268,187.91	52,158,345.87	
2029 年	46,106,895.56	46,106,895.56	
2030 年	108,395,224.88	107,945,974.89	
2031 年	115,774,492.68	110,816,953.54	
2032 年	58,543,590.02	62,940,573.30	
2033 年	114,256,758.32	—	
合计	4,947,001,069.74	4,730,106,184.98	—

26、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付长期资产购置款	1,033,553,568.67	541,661,414.42
合同履约成本	18,198,319.95	
股权投资	714,576,681.36	714,576,681.36
股权分置流通权	532,694,213.32	532,694,213.32
职工住房集资款	1,717,000.00	1,717,000.00
房租押金递延税款	940,540.61	1,106,270.95
风险资金池	101,901,230.94	95,397,075.30
增值税留抵扣额	458,045,471.49	797,915,880.53
待认证增值税进项	94,781,408.23	199,339,506.44
债权投资款		48,226,415.09
以金融资产模式核算的 PPP 资产		401,939,559.78
预付投资项目保证金	280,000,000.00	587,787,000.00
预付项目前期费用	483,163,412.28	35,183,217.57
其他	504,123.55	185,808.46
合计	3,720,075,970.40	3,957,730,043.22

说明：根据《广东省发展和改革委员会关于印发推进沙角电厂退役及替代电源建设工作方案的函》，深圳市广深沙角 B 电力有限公司（以下简称“沙角 B”）2#机组和 1#机组已分别于 2018 年 11 月和 2019 年 11 月关停，至 2019 年 11 月底，沙角 B 已不再运行发电。根据《广东省人民政府办公厅关于沙角电厂退役及替代电源建设工作的会议纪要》，预计沙角 B 将取得共享退役土地增值收益等补偿。本公司控股子公司广州发展集团股份有限公司于 2019 年 12 月 1 日对沙角 B 股权投资的价值实现的主要方式已不再是之前的生产经营分红，而是转变为资产的处置变现收益。综合考虑上述因素，本公司控股子公司广州发展集团股份有限公司将对沙角 B 的股权投资 714,576,681.36 元转入其他非流动资产。

27、短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	67,317,703.06	1,030,999,312.03
抵押借款		35,754,537.05
保证借款		509,770,648.17
信用借款	5,034,748,679.98	8,434,979,037.32
合计	5,102,066,383.04	10,011,503,534.57

注：质押借款中 28,239,665.02 元为本公司控股子公司广州发展集团股份有限公司已贴现且在资产负债表日尚未到期的票据形成。

28、应付票据

类别	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	804,939,548.70	569,013,853.90
银行承兑汇票	193,904,035.49	2,137,470,628.06
合计	998,843,584.19	2,706,484,481.96

29、应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	6,730,982,828.83	8,163,480,403.36
1 至 2 年	2,715,605,515.49	1,965,691,666.71
2 至 3 年	610,401,061.35	885,223,655.77
3 年以上	824,712,786.54	353,537,160.59
合计	10,881,702,192.21	11,367,932,886.43

账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
中国电建集团贵州工程有限公司	332,645,484.81	工程款未结算
环晟光伏(江苏)有限公司	95,926,447.92	未结算
广州体育大厦有限公司	71,407,559.63	未到合同约定付款时间
信息产业电子第十一设计研究院科技工程股份有限公司天津分公司	51,804,687.01	工程款未结算

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
中国电建集团中南勘测设计研究院有限公司	48,132,457.80	工程款未结算
哈电风能有限公司	23,645,071.20	工程款未结算
中国能源建设集团湖南火电建设有限公司	23,520,268.20	未结算
广州机施建设集团有限公司	18,765,813.21	未结算
中国能源建设集团广东火电工程总公司	15,807,300.01	未结算
番禺珠江钢管有限公司	13,554,443.85	尚未结算
中国电建集团河南省电力勘测设计院有限公司	12,771,134.03	未结算
北京天源科创风电技术有限责任公司	11,818,331.39	工程款未结算
上海能辉科技股份有限公司	11,594,264.60	未结算
湖南红太阳新能源科技有限公司	11,240,084.35	未结算
江苏日托光伏科技股份有限公司	11,176,533.62	工程项目未结算
中国电建集团新能源电力有限公司	11,033,861.49	未结算
安徽博世科环保科技股份有限公司	10,675,474.30	未结算
合计	775,519,217.42	—

30、预收款项

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	4,060,900.56	28,799,846.48
1 年以上	26,350,074.64	26,524,813.73
合计	30,410,975.20	55,324,660.21

账龄超过 1 年的重要预收款项

债权单位名称	期末余额	未结转原因
汕头市潮阳建筑工程总公司	1,365,435.61	未结算
广东省省煤炭建设（集团）有限公司（二十队）	1,306,807.90	未结算
广东省煤炭建设（集团）公司（十三队）	1,230,902.41	未结算
广东省煤炭建设（集团）有限公司（李高意）	1,205,875.07	未结算
合计	5,109,020.99	—

31、合同负债

项目	期末余额	期初余额
基金管理费	1,386,197.99	
促销费用	571,207,728.24	574,677,222.42
预收款项	836,137,810.46	1,354,923,494.62
合计	1,408,731,736.69	1,929,600,717.04

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

32、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	927,888,069.03	4,328,923,347.66	3,983,690,066.10	1,273,121,350.59
离职后福利-设定提存计划	11,721,205.59	519,034,241.42	515,854,889.68	14,900,557.33
辞退福利	13,403,806.65	12,128,181.51	14,406,384.39	11,125,603.77
一年内到期的其他福利		12,000.00	12,000.00	
其他	37,801,185.18	8,301,922.31	13,900,681.82	32,202,425.67
合计	990,814,266.45	4,868,399,692.90	4,527,864,021.99	1,331,349,937.36

（2）短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	848,505,849.04	3,424,228,649.85	3,074,833,768.32	1,197,900,730.57
职工福利费	2,295,777.77	199,225,683.34	199,503,406.43	2,018,054.68
社会保险费	5,003,774.56	199,670,331.08	200,508,559.41	4,165,546.23
其中：医疗保险费及生育保险费	654,976.86	170,429,163.20	171,057,449.64	26,690.42
工伤保险费	70,309.23	11,076,905.67	11,147,214.90	
其他	4,278,488.47	18,164,262.21	18,303,894.87	4,138,855.81
住房公积金	1,604,789.77	297,988,338.75	299,113,523.12	479,605.40
工会经费和职工教育经费	65,551,927.75	66,550,774.58	69,073,541.62	63,029,160.71
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬	4,925,950.14	141,259,570.06	140,657,267.20	5,528,253.00
合计	927,888,069.03	4,328,923,347.66	3,983,690,066.10	1,273,121,350.59

（3）设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	11,721,205.59	519,034,241.42	515,854,889.68	14,900,557.33
其中：基本养老保险费	2,792,806.25	342,589,939.61	345,382,745.84	0.02
失业保险费	89,647.28	17,063,410.48	17,153,057.76	
企业年金缴费	8,838,752.06	157,337,826.81	151,276,021.56	14,900,557.31
其他		2,043,064.52	2,043,064.52	
合计	11,721,205.59	519,034,241.42	515,854,889.68	14,900,557.33

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

33、应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	165,264,673.44	1,009,489,711.36	1,125,338,175.34	49,416,209.46
消费税	30,920,104.17	342,661,508.93	357,558,381.38	16,023,231.72
资源税	2,361.84			2,361.84
企业所得税	226,216,328.70	780,026,776.31	777,672,108.09	228,570,996.92
城市维护建设税	14,594,496.71	77,641,421.06	89,090,814.30	3,145,103.47
房产税	4,595,027.14	163,800,643.87	159,394,703.90	9,000,967.11
土地使用税	621,119.21	20,678,527.02	20,819,959.28	479,686.95
个人所得税	17,888,749.78	128,079,746.00	123,794,944.15	22,173,551.63
教育费附加（含地方教育费附加）	9,040,570.87	59,192,305.14	65,961,639.18	2,271,236.83
其他税费	9,978,800.84	59,128,505.42	53,643,432.69	15,463,873.57
合计	479,122,232.70	2,640,699,145.11	2,773,274,158.31	346,547,219.50

34、其他应付款

类别	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	16,497,682.33	16,497,682.33
其他应付款项	1,985,632,606.20	1,745,849,239.31
合计	2,002,130,288.53	1,762,346,921.64

（1）应付股利

项目	期末余额	期初余额
其他	16,497,682.33	16,497,682.33

其中，其他的主要明细为：

项目	期末余额	期初余额
丰华能源投资集团有限公司	16,469,385.18	16,469,385.18

（2）其他应付款项

① 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
应付往来款	497,424,584.68	312,458,145.74
应付押金及保证金	1,088,920,626.43	933,296,504.73
应付各项费用	196,228,004.88	156,790,114.77
专用户应付		13,833,220.94
工程款	2,120,695.66	2,120,695.66
其他往来	200,938,694.55	327,350,557.47
合计	1,985,632,606.20	1,745,849,239.31

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

② 账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
中国电建集团贵州工程有限公司	155,479,841.08	押金及保证金
大同市上元新能源有限公司	47,819,628.66	未结算
中国电建集团新能源电力有限公司	35,903,470.71	押金及保证金
中专学校	20,500,000.00	历史遗留待查
广东南方碱业股份有限公司	20,000,000.00	押金及保证金
中船重工龙江广瀚燃气轮机有限公司	15,260,000.00	押金及保证金
员电托管人员费用	12,713,578.15	预计的员工安置费用
海南益洁新能源有限责任公司	11,640,000.00	未结算
金湖汇能新能源有限公司	11,610,000.00	未结算
湖南红太阳新能源科技有限公司	8,216,247.72	工程款未结算
河源市京泉华科技有限公司	7,013,092.52	租赁保证金未结算
湖北省电力勘测设计院	6,869,619.48	工程款未结算
中国能源建设集团广东火电工程有限公司	5,275,428.70	押金及保证金
荔湾区南源街道办事处	5,198,770.00	征地补偿款土地产权未转移
广州华跃电力工程设计有限公司	5,086,355.16	押金及保证金
合计	368,586,032.18	

35、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	3,292,615,171.34	4,266,495,885.26
1 年内到期的应付债券	11,029,779,011.52	4,116,212,048.79
1 年内到期的长期应付款	64,426.17	15,159,279.56
1 年内到期的其他长期负债	104,038.48	
1 年内到期的租赁负债	128,501,813.76	210,915,313.94
合计	14,451,064,461.27	8,608,782,527.55

36、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券	1,016,372,602.72	5,244,810,958.90
待转销项税	523,422,417.22	474,284,148.15
已背书尚未到期的应收票据	4,818,000.00	81,924,729.20
债券 1 号少数股东权益	330,513,236.61	308,062,052.84
其他	700,878.24	2,234,872.47
合计	1,875,827,134.79	6,111,316,761.56

广州产业投资控股集团有限公司
 合并财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中短期应付债券明细列示如下：

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
广州产业投资控股集团有限公司 2022 年度第二期超短期融资券	100.00	2022-5-6	270 天	1,000,000,000.00	1,013,150,684.95		1,643,835.60		1,014,794,520.55	
广州产业投资控股集团有限公司 2022 年度第三期超短期融资券	100.00	2022-5-23	270 天	1,200,000,000.00	1,214,663,013.68		3,090,410.98		1,217,753,424.66	
广州产业投资控股集团有限公司 2022 年度第四期超短期融资券	100.00	2022-9-2	270 天	1,000,000,000.00	1,005,768,219.18		7,103,013.70		1,012,871,232.88	
广州产业投资控股集团有限公司 2023 年度第一期超短融	100.00	2023-4-27	270 天	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00	16,372,602.72			1,016,372,602.72
广州发展集团股份有限公司 2022 年度第二期超短期融资券	100.00	2022-8-26	180 天	1,000,000,000.00	1,005,681,095.89		2,307,945.21		1,007,989,041.10	
广州发展集团股份有限公司 2022 年度第三期超短期融资券	100.00	2022-8-29	180 天	1,000,000,000.00	1,005,547,945.20		2,441,095.90		1,007,989,041.10	
合计	—	—	—	—	5,244,810,958.90	1,000,000,000.00	32,958,904.11		5,261,397,260.29	1,016,372,602.72

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

37、长期借款

借款类别	期末余额	期初余额	期末利率期间（%）
质押借款	12,235,315,457.48	5,303,750,782.88	1.2-5.145
抵押借款	1,497,061,419.25	148,821,764.89	1.2-5.145
保证借款	1,328,899,482.15	1,452,547,635.87	1.2-5.145
信用借款	31,772,791,528.56	19,633,543,099.40	1.2-5.145
合计	46,834,067,887.44	26,538,663,283.04	—

38、应付债券

（1）应付债券

项目	期末余额	期初余额
中期票据	8,275,029,557.88	9,773,358,998.44
公司债券	12,734,749,453.64	11,968,946,170.98
可转换债券		414,594,095.78
小计	21,009,779,011.52	22,156,899,265.20
减：一年内到期的应付债券	11,029,779,011.52	4,116,212,048.79
合计	9,980,000,000.00	18,040,687,216.41

广州产业投资控股集团有限公司

合并财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（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	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
广州发展集团有限公司 2019 年第一期中期票据	100.00	2019-6-5	3+2 年	2,500,000,000.00	355,711,712.33		9,975,000.00		9,975,000.00	355,711,712.33
广州发展集团有限公司 2019 年第二期中期票据	100.00	2019-9-2	5 年	1,000,000,000.00	1,012,657,534.25		38,500,000.00		38,500,000.00	1,012,657,534.25
广州发展集团有限公司 2020 年第一期中期票据	100.00	2020-4-17	3+2 年	1,500,000,000.00	1,527,567,123.29		11,943,369.80		1,509,000,000.00	30,510,493.09
广州发展集团股份有限公司 2021 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）	100.00	2021-5-12	3+2 年	1,500,000,000.00	1,531,847,355.97		51,450,000.00		51,450,000.00	1,531,847,355.97
广州发展集团股份有限公司 2021 年面向专业投资者公开发行公司债券（第二期）	100.00	2021-6-25	3+2 年	1,000,000,000.00	1,017,605,479.45		34,000,000.00		34,000,000.00	1,017,605,479.45
广州发展 22 年第一期 22 穗发 01	100.00	2022-5-27	3+2 年	1,000,000,000.00	1,016,544,109.59		27,700,000.00		27,700,000.00	1,016,544,109.59
广州发展 22 年第二期 22 穗发 02	100.00	2022-8-26	3+2 年	1,500,000,000.00	1,513,622,054.79		39,150,000.00		39,150,000.00	1,513,622,054.79
广州国资发展控股有限公司公开发行 2018 年公司债券（第一期）	100.00	2018-4-19	5 年	2,200,000,000.00	2,257,641,792.81		24,750,000.01	-108,207.18	2,282,500,000.00	
广州国资发展控股有限公司 2019 年度第一期中期票据	100.00	2019-8-23	5 年	1,500,000,000.00	1,293,138,761.43		36,572,101.86		36,608,000.00	1,293,102,863.29
广州国资发展控股有限公司 2021 年度第一期中期票据	100.00	2021-3-12	3 年	1,500,000,000.00	1,544,488,306.45		55,350,000.00		55,350,000.00	1,544,488,306.45
广州国资发展控股有限公司 2021 年度第二期中期票据	100.00	2021-10-25	3 年	1,500,000,000.00	1,509,181,451.61		49,500,000.00		49,500,000.00	1,509,181,451.61
广州国资发展控股有限公司 2021 年度第三期中期票据	100.00	2021-10-27	3 年	1,500,000,000.00	1,508,888,306.45		49,350,000.00		49,350,000.00	1,508,888,306.45
广州产业投资控股集团有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）	100.00	2022-6-6	3 年	1,500,000,000.00	1,523,062,500.00		40,500,000.00		40,500,000.00	1,523,062,500.00
广州产业投资控股集团有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行公司债券（第二期）	100.00	2022-8-11	3 年	1,500,000,000.00	1,515,201,612.90		39,000,000.00		39,000,000.00	1,515,201,612.90
广州产业投资控股集团有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行公司债券（第三期）	100.00	2022-12-6	5 年	1,350,000,000.00	1,353,113,709.68		44,550,000.00		44,550,000.00	1,353,113,709.68
广州产业投资控股集团有限公司 2023 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）	100.00	2023-4-7	3 年	800,000,000.00		800,000,000.00	18,128,000.00			818,128,000.00

广州产业投资控股集团有限公司
 合并财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
广州产业投资控股集团有限公司 2023 年面向专业投资者公开发行公司债券（第二期）	100.00	2023-7-27	5 年	1,800,000,000.00		1,800,000,000.00	23,612,903.23			1,823,612,903.23
广州产业投资控股集团有限公司 2023 年面向专业投资者公开发行科技创新公司债券（第一期）	100.00	2023-11-13	10 年	500,000,000.00		500,000,000.00	2,153,333.33			502,153,333.33
广州环保投资集团有限公司 2021 年度第一期中期票据	100.00	2021-5-28	5 年	1,000,000,000.00	1,021,725,802.51		73,966,185.80		75,203,097.90	1,020,488,890.41
2014 年广州市第四资源热力电厂垃圾焚烧发电项目收益债券	100.00	2014-11-18	10 年	800,000,000.00	240,307,555.91		14,410,060.27	-452,778.52	135,312,000.00	119,858,394.70
广西博世科环保科技股份有限公司可转换公司债券	100.00	2018-7-5	6 年	292,039,121.57	414,594,095.78				414,594,095.78	
合计	—	—	—	—	22,156,899,265.20	3,100,000,000.00	684,560,954.30	-560,985.70	4,932,242,193.68	21,009,779,011.52

说明：期初广西博世科环保科技股份有限公司可转换公司债券于本期减少，系 2023 年本公司控股子公司广州环保投资集团有限公司转让广西博世科环保科技股份有限公司。

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

39、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	976,092,819.43	2,863,386,396.43
减：未确认的融资费用	168,823,000.10	576,176,146.44
重分类至一年内到期的非流动负债	128,501,813.76	210,915,313.94
租赁负债净额	678,768,005.57	2,076,294,936.05

40、长期应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款	1,448,347,745.75	26,942,875.72	104,930,670.23	1,370,359,951.24
专项应付款	25,382,398.14	1,004,319.01	383,396.28	26,003,320.87
合计	1,473,730,143.89	27,947,194.73	105,314,066.51	1,396,363,272.11

(1) 长期应付款

① 长期应付款项期末余额最大的前 5 项

项目	期末余额	期初余额
广州市财政国库支付中心（广州市财政局国库支付分局）	1,150,000,000.00	1,150,000,000.00
一体化改革资产对价	210,377,450.22	254,704,133.81
应付集资款	4,524,000.00	4,524,000.00
中天盈房地产开发有限公司	2,112,900.00	2,112,900.00
西江镇 2020 年投资合作扶贫资金	2,050,441.56	2,114,867.73
合计	1,369,064,791.78	1,413,455,901.54

(2) 专项应付款

① 专项应付款期末余额最大的前 5 项

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
矿山厂转让收益	8,379,354.71			8,379,354.71
国有“僵尸企业”出清重组资金	4,094,933.78	1,004,319.01		5,099,252.79
暂收国有企业净资产	4,434,698.26			4,434,698.26
望岗菜地建设费	3,660,108.26			3,660,108.26
办公楼转让	2,590,000.00			2,590,000.00
合计	23,159,095.01	1,004,319.01		24,163,414.02

41、长期应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利-设定受益计划净负债				
辞退福利	79,755,640.08	7,862,434.77	10,258,826.55	77,359,248.30

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他长期福利	191,678,410.33	7,192,241.70	28,634,518.74	170,236,133.29
合计	271,434,050.41	15,054,676.47	38,893,345.29	247,595,381.59

42、预计负债

项目	期末余额	期初余额
弃置费用	52,901,874.73	151,388,718.76
未决诉讼	7,121,691.14	7,121,691.14
产品质量保证	981,149.75	323,518.99
其他		88,472,869.05
合计	61,004,715.62	247,306,797.94

说明：本公司全资子公司广州国有资产管理集团有限公司属下公司广州市工业经济发展有限公司（以下简称“工经公司”）因买卖合同纠纷被宜春市金控供应链管理有限公司起诉（案号：（2022）赣 0902 民初 7120 号），涉案金额 7,121,691.14 元（含案涉合同项下货款 7,037,043.49 元、违约金 74,147.65 元及律师费 10,500.00 元）。截止本报告公告日，宜春市中级人民法院已就本案做出二审判决（案号：（2023）赣 09 民终 1227 号），驳回工经公司上诉，维持原判：工经公司支付剩余货款 7,037,043.49 元及违约金（自 2021 年 11 月 6 日起以未付货款 7,037,043.49 元为基数按全国银行间同业拆借中心发布的一年期贷款市场报价利率的 1.5 倍计算至付清之日止）。工经公司拟向侵权方提起诉讼。

43、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	1,833,036,512.48	43,276,862.23	339,573,584.03	1,536,739,790.68
进项税额加计抵减		16,949,339.58	11,387,014.19	5,562,325.39
合计	1,833,036,512.48	60,226,201.81	350,960,598.22	1,542,302,116.07

广州产业投资控股集团有限公司

合并财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：递延收益-政府补助重大情况

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	本期计入损益的列报项目	本期返还的金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关	本期返还的原因
开发区落户第一期奖励		2,000,000.00	133,333.33	营业外收入			1,866,666.67	与收益相关	
#1 脱硫塔增效改造项目	1,015,602.61			其他收益			1,015,602.61	与资产相关	
五台 220 吨/时锅炉由原有的干法脱硫改为采用湿法脱硫技术	13,264,999.70			其他收益			13,264,999.70	与资产相关	
广州创新战略研究院建设	1,937,523.32		110,775.00	其他收益			1,826,748.32	与收益相关	
2015 年度退二企业贷款贴息	4,574,573.35		142,955.40	其他收益			4,431,617.95	与收益相关	
广州市土地开发中心珠江啤酒厂地块征储补偿	807,777,646.74		49,345,182.36	其他收益			758,432,464.38	与资产相关	
财政扶持发展资金	30,669,428.82		1,311,316.44	其他收益			29,358,112.38	与资产相关	
促进经济发展专项资金	29,800,703.97		996,123.84	其他收益			28,804,580.13	与资产相关	
促进先进制造业发展扶持奖励	4,359,195.50	9,980,000.00	591,011.41	其他收益			13,748,184.09	与资产相关	
广州市物流标准化试点项目资金	12,595,522.62		1,079,104.44	其他收益			11,516,418.18	与资产相关	
易拉罐项目技改扶持资金	12,975,465.07		1,769,381.64	其他收益			11,206,083.43	与资产相关	
易拉罐线质量控制系统研究与应用科技专项资金	10,168,670.17		1,631,360.16	其他收益			8,537,310.01	与资产相关	
广州市工业转型升级专项资金	7,061,110.98		519,047.64	其他收益			6,542,063.34	与资产相关	
广州有轨电车有限公司改造工程补偿款	4,737,268.88		151,352.88	其他收益			4,585,916.00	与资产相关	
广东省工业企业技术改造事后奖补资金	3,674,674.98		484,515.12	其他收益			3,190,159.86	与资产相关	
专项企业技术改造资金		3,270,000.00	286,287.94	其他收益			2,983,712.06	与资产相关	
首期年产 20 万千升啤酒工程贷款贴息	2,310,000.00		660,000.00	其他收益			1,650,000.00	与资产相关	
科技三项费用	1,315,028.33		173,410.44	其他收益			1,141,617.89	与资产相关	
其他项目	5,457,588.94	2,086,153.90	2,787,480.63	其他收益			4,756,262.21	与资产相关/ 收益相关	
珠江集团贴息拨款	2,467,786.70	-	308,473.32	其他收益			2,159,313.38	与收益相关	
罐二线提速技改购买设备奖励	1,316,793.92	-	137,404.56	其他收益			1,179,389.36	与收益相关	

广州产业投资控股集团有限公司

合并财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	本期计入损益的列报项目	本期返还的金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关	本期返还的原因
垃圾处理设施专项费用补助资金	211,195,804.18		23,466,200.41	其他收益			187,729,603.77	与资产相关	
李坑二厂发电机组项目补助资金	75,468,437.08		4,791,646.80	其他收益			70,676,790.28	与资产相关	
城镇污水垃圾处理设施及污水管网工程项目中央建设补助（南沙项目）	62,978,843.77		3,148,800.00	其他收益			59,830,043.77	与资产相关	
城镇污水垃圾处理设施及污水管网工程项目中央建设补助（增城项目）	24,615,384.51		1,153,846.17	其他收益			23,461,538.34	与资产相关	
李坑一厂、李坑二厂技改提标补助	27,105,733.02		2,933,640.48	其他收益			24,172,092.54	与资产相关	
污染治理和节能减碳专项（环境基础设施建设方向）中央建设补助南沙区餐厨垃圾处理厂项目	16,741,666.71		699,999.96	其他收益			16,041,666.75	与资产相关	
污染治理和节能减碳专项（环境基础设施建设方向）中央建设补助（花城项目）	16,916,666.70		699,999.96	其他收益			16,216,666.74	与资产相关	
广东省污染治理和节能减碳专项（环境基础设施建设方向）2021 年中央建设补助（从化项目）	16,916,666.67		699,999.96	其他收益			16,216,666.71	与资产相关	
污染治理和节能减碳专项（污染治理方向）中央建设补助南沙电厂二期项目	19,866,666.66		800,000.04	其他收益			19,066,666.62	与资产相关	
污染治理和节能减碳专项（污染治理方向）中央建设补助福山电厂二期项目	20,000,000.00		333,333.35	其他收益			19,666,666.65	与资产相关	
金沙洲管道收集系统	45,382,410.22		3,990,596.58	其他收益			41,391,813.64	与资产相关	
“超洁净排放”改造奖励资金	11,946,452.51		1,390,476.00	其他收益			10,555,976.51	与资产相关	
广州市增城区财政国库支付中心 2017 年省工业和信息化发展专项资金	11,723,008.60		1,223,270.44	其他收益			10,499,738.16	与资产相关	
支持科技创新创业项目资金补助		17,240,000.00		其他收益			17,240,000.00	与资产相关	
合计	1,518,337,325.23	34,576,153.90	107,950,326.70				1,444,963,152.43		

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

44、其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
应付股权收购对价款（含或有对价）	369,848,870.95	179,711,379.79
风险补偿资金池总户	10,235,979.60	10,212,736.08
广州市市科技型中小企业信贷风险补偿资金池	8,893,771.14	2,599,864.47
省市联合科技信贷风险准备金	50,818,421.67	50,703,607.72
市知识产权质押融资风险补偿基金	31,948,435.09	31,876,254.06
开发区知识产权质押融资资金池	4,623.44	4,612.97
地铁搬运补偿金		519,387.17
已认缴未出资资本金		44,292,200.00
PPP 项目专项补助资金		81,548,957.60
宣恩县乡镇污水处理厂项目政府借款本金		72,549,778.00
宣恩县乡镇污水处理厂项目政府借款应付利息		10,423,780.87
广西北部湾产业直投资基金（有限合伙）对广西博和公司出资		35,000,000.00
其他		1,466,311.11
合计	471,750,101.89	520,908,869.84

45、实收资本

投资者 名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比 例（%）			投资金额	所占比 例（%）
广州市人民政府	5,873,577,622.17	90.00	101,171,506.04		5,974,749,128.21	91.55
广东省财政厅	652,619,735.80	10.00		101,171,506.04	551,448,229.76	8.45
合计	6,526,197,357.97	100.00	101,171,506.04	101,171,506.04	6,526,197,357.97	100.00

说明：2023 年 5 月 22 日，根据《广州产业投资控股集团有限公司股东会决议》，广州产业投资控股集团有限公司股东双方同意按注册资本总额不变，调整双方股比，广州市人民政府出资数额调整为 597,474.912821 万元，持股比例 91.55%；广东省财政厅出资数额调整为 55,144.822976 万元，持股比例 8.45%。

46、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	5,996,469,455.59	57,536,400.00	8,293,896.89	6,045,711,958.70
其他资本公积	6,130,233,889.09	33,893,548.03	45,396,729.45	6,118,730,707.67
合计	12,126,703,344.68	91,429,948.03	53,690,626.34	12,164,442,666.37
其中：国有独享资本公积				

（1）资本公积-资本溢价当期变动情况如下：

2023 年 7 月 3 日，广州市国资委下达《广州市国资委关于拨付广州产投资本金的通知》（穗国资财〔2023〕45 号），同意拨付本公司“市属国企改革发展资金--增加产投集团（广环投集团）资本金”项目资金 3,000 万元，作为广州市政府增加对本公司的股东资本投入。

2023 年 10 月 20 日，广州市国资委下达《广州市国资委关于拨付产投集团资本金的通知》，拨付本公司“市属国企改革发展资金--增加广州产投资本金”1,000 万元用于禾云镇乡村振兴项目，作为广州市政府增加对本公司的股东资本投入。

2023 年 12 月 29 日，广州市国资委下达《广州市国资委关于拨付广州产投（广环投集团）资本金的通知》（穗国资〔2023〕47 号），同意拨付本公司（广州环投）“市智慧环卫一体化平台研发项目”项目资金 145.00 万元，作为广州市政府增加对本公司的股东资本投入。

根据《广州市财政局关于无偿划转越秀区越华路 43 号 7-8 层办公用房的函》，全资子公司广州国有资产管理集团有限公司接收广州市财政局无偿划入越秀区越华路 43 号 7-8 层物业，增加资本溢价 7,107,500.00 元。

根据《广州市财政局关于无偿划转越秀区六榕路 143 号 11 楼 1101-1103 房物业的函》，全资子公司广州国有资产管理集团有限公司接收广州市财政局无偿划入越秀区六榕路 143 号 11 楼 1101-1103 房物业，增加资本溢价 8,978,900.00 元。

根据广州市财政局于 2022 年 10 月 24 日出具的《广州市财政局关于解决市国资委办公用房有关问题的通知》，全资子公司广州国有资产管理集团有限公司和广州产投产业园投资发展集团有限公司向广州市国资委无偿划出资产，冲减资本溢价 8,293,896.89 元。

（2）资本公积-其他资本公积当期变动情况如下：

全资子公司广州国有资产管理集团有限公司根据广州南湖高尔夫俱乐部有限公司最新章程，确认对该联营企业名义成本 1 元，增加其他资本公积 1 元。

根据子公司广州发展集团股份有限公司 2021 年限制性股票激励计划激励，广州发展集团股份有限公司将库存股授予激励对象，本期股权支付增加其他资本公积 27,633,709.90 元，本公司按股比分享金额 15,858,779.86 元。

子公司广州发展集团股份有限公司因注销库存股和回购并注销广州发展 2021 年限制性股票激励计划限制性股票增加其他资本公积 195,492,322.73 元，以及本公司因注销广州发展股票引起股比变动等影响，增加其他资本公积 13,822,490.07 元。

子公司广州发展集团股份有限公司因其他因素其他资本公积增加 27,344.02 元，本公司按股比分享金额 15,833.35 元。

子公司广州发展集团股份有限公司实施超额分红分配方案，增加其他资本公积 4,196,443.75 元。

其他当期变动系本公司及子公司当期权益法核算的长期股权投资变动减少其他资本公积 45,396,729.45 元。

47、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
安全生产费	80,570,478.57	116,243,534.53	108,030,614.24	88,783,398.86	

48、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	2,274,181,500.13	35,467,163.79		2,309,648,663.92

49、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上年年末余额	9,904,443,245.29	8,305,861,002.15
期初调整金额		71,416,200.30
本期期初余额	9,904,443,245.29	8,377,277,202.45
本期增加额	1,868,501,861.63	1,729,928,129.77
其中：本期净利润转入	1,643,039,499.43	1,515,565,525.91
其他调整因素	225,462,362.20	214,362,603.86
本期减少额	451,299,154.80	202,762,086.93
其中：本期提取盈余公积数	35,467,163.79	61,540,761.02
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数	415,831,991.01	141,221,325.91
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	11,321,645,952.12	9,904,443,245.29

说明：本期其他调整因素变动原因系将其他综合收益转入未分配利润，转入金额为 225,462,362.20 元。

50、营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	56,435,611,228.69	47,527,102,373.20	58,456,492,888.57	51,421,100,834.00
其他业务	1,545,239,829.31	887,513,503.81	1,516,723,382.90	819,615,778.89
合计	57,980,851,058.00	48,414,615,877.01	59,973,216,271.47	52,240,716,612.89

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（2）按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
电力业务	11,378,224,587.08	8,903,452,679.52	9,800,158,789.36	8,546,465,181.88
能源物流业务	25,358,239,356.87	24,791,403,562.43	30,348,556,882.59	29,604,081,328.22
燃气业务	8,966,972,391.36	7,616,537,551.38	6,947,422,563.95	5,971,330,527.81
啤酒及相关业务	5,241,021,149.78	3,032,475,915.65	4,840,926,941.73	2,819,178,430.89
白酒及相关业务	5,974,944.98	5,368,407.62	16,790,440.64	10,279,016.07
环保及相关业务	3,301,260,358.05	2,251,490,942.14	4,783,870,989.79	3,809,971,254.70
新能源业务	2,183,918,440.57	926,373,314.46	1,718,766,280.51	659,795,094.43
小计	56,435,611,228.69	47,527,102,373.20	58,456,492,888.57	51,421,100,834.00
其他业务：				
工程及相关业务	244,657,668.66	166,933,373.34	222,234,756.01	156,603,207.88
金融业务	101,684,748.02	50,473,228.95	156,318,591.53	47,019,146.56
物业租赁及相关服务	295,932,388.69	85,719,088.75	192,893,235.92	97,943,698.36
其他业务	902,965,023.94	584,387,812.77	945,276,799.44	518,049,726.09
小计	1,545,239,829.31	887,513,503.81	1,516,723,382.90	819,615,778.89
合计	57,980,851,058.00	48,414,615,877.01	59,973,216,271.47	52,240,716,612.89

51、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
包装费	8,335,550.39	3,697,019.96
运输费	44,889,339.24	42,552,021.02
装卸费	86,388.15	1,517,024.55
仓储保管费	2,586,981.99	2,220,434.23
保险费	277,327.50	97,204.41
展览费	22,438,073.11	14,675,746.20
广告费	118,244,385.88	104,998,645.96
销售服务费	458,383,737.09	445,550,114.81
职工薪酬	399,073,569.84	357,857,258.78
业务经费	4,728,722.95	11,760,000.93
折旧费	21,609,359.73	20,055,761.67
修理费	5,469,808.20	1,740,639.13
样品及产品损耗	1,237,956.19	1,448,808.67
其他	52,626,161.38	69,404,094.32
合计	1,139,987,361.64	1,077,574,774.64

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

52、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,640,490,227.10	1,446,824,512.16
保险费	6,893,300.38	4,621,095.32
折旧费	116,901,737.93	116,844,088.53
修理费	41,207,838.27	26,260,902.52
无形资产摊销	57,331,087.37	65,827,969.69
存货盘亏	-3,372,139.90	-5,932,734.03
业务招待费	8,434,303.06	10,454,047.01
差旅费	17,493,175.62	11,951,201.81
其中：因公出国（境）费用	324,490.14	
办公费	61,095,165.53	65,228,104.37
会议费	4,767,043.33	698,467.41
诉讼费	726,539.71	573,533.10
聘请中介机构费	55,833,579.16	57,454,823.73
其中：年度决算审计费用	7,495,525.82	6,869,552.94
咨询费	37,856,765.28	32,749,573.47
董事会费	14,623.61	58,080.35
排污费	137,464.67	128,721.57
其他	155,005,820.74	278,424,637.46
合计	2,200,816,531.86	2,112,167,024.47

53、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	482,777,187.98	483,275,665.07
材料、燃料、动力费用	121,600,875.43	219,856,243.77
水电燃气费	1,383,041.99	1,453,571.91
折旧与摊销费	82,208,504.13	82,671,786.40
直接投入费用	290,195,992.25	255,495,211.95
委托外部研究开发费用	22,205,239.50	16,632,929.87
其他	40,442,913.31	62,322,452.96
合计	1,040,813,754.59	1,121,707,861.93

54、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用总额	2,362,074,035.77	2,436,420,272.16
减：利息资本化	109,969,637.86	237,137,508.60
利息费用净额	2,252,104,397.91	2,199,282,763.56
减：利息收入	554,878,606.60	690,199,916.85
承兑汇票贴息		

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
汇兑损失	-20,102,926.14	3,810,377.43
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	16,195,644.39	33,973,861.31
合计	1,693,318,509.56	1,546,867,085.45

55、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	277,894,549.89	302,908,238.22
进项税加计抵减	13,972,858.74	13,610,098.96
个税扣缴手续费返还	2,399,554.55	3,014,287.92
税收优惠减免	32,568.73	592,658.98
即征即退增值税	33,631,618.50	22,080,256.77
十项环卫设施项目资产补助	24,640,721.07	39,829,790.51
债务重组收益	3,426,975.32	6,246,140.51
其他	177,646.29	954,010.16
合计	356,176,493.09	389,235,482.03

56、投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	235,640,692.36	378,009,384.06
处置长期股权投资产生的投资收益	199,755,016.96	1,070,306.90
交易性金融资产持有期间的投资收益	196,598,211.36	186,049,853.03
处置交易性金融资产取得的投资收益	134,201,421.94	83,598,144.36
其他权益工具投资持有期间的投资收益	190,980,808.59	217,244,599.60
债权投资持有期间的投资收益		22,564,473.25
其他债权投资持有期间的投资收益	16,856,191.38	31,731,733.11
处置其他债权投资取得的投资收益	-600,559.24	1,153,969.21
其他	29,341,659.73	29,151,179.26
合计	1,002,773,443.08	950,573,642.78

57、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	102,617,974.89	124,987,905.95
其他	2,682,449.45	
合计	105,300,424.34	124,987,905.95

58、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-238,706,293.29	-138,161,226.12

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

59、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-31,731,478.14	-13,082,461.14
合同资产减值损失	-59,158,078.32	78,942,352.71
合同履约成本减值损失		-31,168,268.72
投资性房地产减值损失		-5,516,900.00
固定资产减值损失	-31,978,306.96	-6,918,774.32
在建工程减值损失		-556,600.00
无形资产减值损失		-1,825,921.60
商誉减值损失	-42,759,658.45	-6,689,638.44
合计	-165,627,521.87	13,183,788.49

60、资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
使用权资产处置利得（损失以“-”填列）	434,828.58	-4,091.35	434,828.58
无形资产处置利得（损失以“-”填列）	4,683,777.21	34,618,392.92	4,683,777.21
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	44,629,058.29	5,169,957.03	44,629,058.29
其他非流动资产处置利得（损失以“-”填列）	26,885,318.00		26,885,318.00
合计	76,632,982.08	39,784,258.60	76,632,982.08

61、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	1,883,602.71	357,870.55	1,883,602.71
与企业日常活动无关的政府补助	17,970,157.43	82,921,493.38	17,970,157.43
赔款及赔偿收入	33,883,340.34	18,907,342.74	33,883,340.34
无需支付的款项	6,645,882.87	23,278,842.76	6,645,882.87
出让金收入	231,375.02	42,000.00	231,375.02
参公退休人员补贴	1,330,189.64	896,657.24	
13 套集资房按评估价入账	4,563,800.00		4,563,800.00
无法支付的款项	12,881.97	352,957.38	12,881.97
合并成本低于可辨认净资产公允价值份额	66,908,043.83	585,154.27	66,908,043.83
出售碳排放配额收益	617,924.53	4,530,274.82	
废品变卖收入	550,711.52	817,373.33	550,711.52
党员教育基地经费	150,000.00	130,000.00	150,000.00
法院执行款		5,030.00	
债务重组利得		720,806.87	
其他	6,299,492.83	5,366,941.83	6,299,492.83
合计	141,047,402.69	138,912,745.17	139,099,288.52

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

与企业日常活动无关的政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额
广州市天河区科技工业和信息化局工作经费	1,596.00	3,162.00
发债企业补贴	19,200.00	
轨道交通十三号线二期项目搬迁补偿款	14,207,715.35	
2022 年省稳外贸资金支持	1,999,998.00	
广州市商务局促进进口贴息奖励	1,066,983.00	
南沙财政局 2023 年一季度增量奖励	500,000.00	
党史文献研究室工作经费	5,678.57	5,660.38
花都基地生物组培工程建设项目后补助	35,653.18	
开发区落户第一期奖励	133,333.33	
公开发行业股份事项奖励		2,000,000.00
上市公司融资奖励		1,700,000.00
收越秀一体化项目萧岗车场搬迁费用及不可搬迁设备补偿款		1,076,773.00
拆迁补偿		676,916.00
中国共产党广州市委员会宣传部爱国主义教育基地补助款		28,000.00
土地补偿款		76,339,982.00
南沙区财政局 2021 年中央财政外经贸发展专项资金国家进口		1,000,000.00
和谐单位奖励		40,000.00
南沙区人社局 3A 企业款		20,000.00
南沙区以工代训补贴		18,000.00
中小微企业一次性吸纳		8,000.00
南沙区一次性招用补贴		5,000.00
合计	17,970,157.43	82,921,493.38

62、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	43,205,189.12	3,768,654.86	43,205,189.12
公益性捐赠支出	4,084,876.10	6,378,585.04	4,084,876.10
行政性罚款、滞纳金	64,485.10	7,792,322.98	64,485.10
碳排放权履约费用	81,716,277.10	64,176,900.00	
无法收回款项	7,588,119.39		7,588,119.39
对外捐赠支出	3,299,511.45	4,644,524.40	3,299,511.45
赔偿、罚款及违约金支出	6,037,451.71	7,084,775.63	6,037,451.71
扶贫经费	103,631.93	112,554.20	103,631.93
法院判决执行款	4,013.00		4,013.00
未决诉讼损失		7,121,691.14	
往来款损失		1,392.93	
其他	1,287,778.19	1,675,964.91	1,287,778.19
合计	147,391,333.09	102,757,366.09	65,675,055.99

63、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	771,483,993.25	597,825,432.00
递延所得税调整	-34,918,023.83	-135,328,561.83
其他		2,501,882.50
合计	736,565,969.42	464,998,752.67

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

64、归属于母公司所有者的其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项目	本期发生额			上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-1,643,879,346.59	-173,641,325.17	-1,470,238,021.42	-49,926,515.11	-13,555,637.64	-36,370,877.47
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	-1,654,715.95		-1,654,715.95	4,505,044.27		4,505,044.27
3、其他权益工具投资公允价值变动	-1,642,224,630.64	-173,641,325.17	-1,468,583,305.47	-54,431,559.38	-13,555,637.64	-40,875,921.74
4、企业自身信用风险公允价值变动						
5、不能转损益的保险合同金融变动(金融企业适用)						
6、其他						
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	19,620,634.95	150,552.23	19,470,082.72	8,974,900.28		8,974,900.28
1、权益法下可转损益的其他综合收益	18,953,865.40		18,953,865.40	5,084,971.99		5,084,971.99
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计	18,953,865.40		18,953,865.40	5,084,971.99		5,084,971.99
2、其他债权投资公允价值变动				1,345,590.47		1,345,590.47
减：前期计入其他综合收益当期转入损益	-602,208.92	-150,552.23	-451,656.69			
小计	602,208.92	150,552.23	451,656.69	1,345,590.47		1,345,590.47
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
4、其他债权投资信用减值准备						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
5、现金流量套期储备						
减：转为被套期项目初始确认金额的调整额						

广州产业投资控股集团有限公司

合并财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额			上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
6、外币财务报表折算差额	64,560.63		64,560.63	2,544,337.82		2,544,337.82
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计	64,560.63		64,560.63	2,544,337.82		2,544,337.82
7、可转损益的保险合同金融变动（金融企业适用）						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
8、可转损益的分出再保险合同金融变动（金融企业适用）						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
9、自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
10、多次交易分步处置子公司股权构成一揽子交易的，丧失控制权之前各次交易处置价款与对应净资产账面价值份额的差额						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
11、其他						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益的净额						
小计						
三、其他综合收益合计	-1,624,258,711.64	-173,490,772.94	-1,450,767,938.70	-40,951,614.83	-13,555,637.64	-27,395,977.19

65、股份支付

本公司控股子公司广州发展集团股份有限公司 2021 年 6 月 30 日召开 2020 年年度股东大会审议批准《广州发展集团股份有限公司 2021 年限制性股票激励计划（草案）》及其摘要和《广州发展集团股份有限公司 2021 年 A 股限制性股票激励计划实施考核管理办法》，并授权广州发展董事会全权办理 2021 年限制性股票激励计划相关事宜。2021 年 8 月 30 日，经广州发展第八届董事会第三十三次会议审议通过《关于通过调整公司 2021 年限制性股票激励计划相关事项的决议》和《关于同意向公司 2021 年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的决议》：经审议，广州发展全体董事一致同意对 2021 年限制性股票激励计划授予激励对象名单及授予价格进行调整，授予激励对象人数由 202 人调整为 197 人，授予价格由 3.99 元/股调整为 3.82 元/股；广州发展全体董事一致同意确定 2021 年 8 月 30 日为本次限制性股票的授予日，向 197 名激励对象授予 27,259,986 股限制性股票，授予价格为 3.82 元/股。授予的股票来源为广州发展已回购的公司人民币 A 股普通股股票，广州发展收到 197 名激励对象缴存的出资额 104,133,146.52 元。

激励对象获授的全部限制性股票分三批次解除限售，限售期分别为 24 个月、36 个月、48 个月，均自激励对象获授限制性股票完成登记之日起计算。

解除限售安排	解除限售期间	解除限售比例
限制性股票第一个解除限售期	自限制性股票完成授予登记日起 24 个月后的首个交易日起至限制性股票完成授予登记日起 36 个月内的最后一个交易日当日	40%
限制性股票第二个解除限售期	自限制性股票完成授予登记日起 36 个月后的首个交易日起至限制性股票完成授予登记日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	30%
限制性股票第三个解除限售期	自限制性股票完成授予登记日起 48 个月后的首个交易日起至限制性股票完成授予登记日起 60 个月内的最后一个交易日当日止	30%

限制性股票解锁的公司层面的业绩考核要求：

解除限售期	业绩考核指标
限制性股票第一个解除限售期	①以 2019 年业绩为基数，2022 年广州发展扣除非经常性损益后的净资产收益率（扣非 ROE）年复合增长率不低于 5%，即 2022 年扣非 ROE 不低于 5.03%，且不低于行业均值或对标企业 75 分位； ②以 2019 年业绩为基数，2022 年扣除非经常性损益后归属于上市公司股东的净利润增长率不低于 30%，且不低于行业均值或对标企业 75 分位； ③以 2019 年末的风电、光伏、气电等绿色低碳电力控制装机容量为基数，2022 年末的绿色低碳电力控制装机容量累计增长不低于 150 万千瓦。
限制性股票第二个解除限售期	①以 2019 年业绩为基数，2023 年广州发展扣除非经常性损益后净资产收益率（扣非 ROE）年复合增长率不低于 5%，即 2023 年扣非 ROE 不低于 5.28%，且不低于行业均值或对标企业 75 分位； ②以 2019 年业绩为基数，2023 年扣除非经常性损益后归属于上市公司股东的净利润增长率不低于 40%，且不低于行业均值或对标企业 75 分位； ③以 2019 年末的风电、光伏、气电等绿色低碳电力控制装机容量为基数，2023 年末的绿色低碳电力控制装机容量累计增长不低于 300 万千瓦。
限制性股票第三个解除限售期	①以 2019 年业绩为基数，2024 年公司扣除非经常性损益后的净资产收益率（扣非 ROE）年复合增长率不低于 5%，即 2024 年扣非 ROE 不低于 5.54%，且不低于行业均值或对标企业 75 分位； ②以 2019 年业绩为基数，2024 年扣除非经常性损益后归属于上市公司股东的净利润增长率不低于 50%，且不低于行业均值或对标企业 75 分位；

解除限售期	业绩考核指标
	③以 2019 年末的风电、光伏、气电等绿色低碳电力控制装机容量为基数，2024 年末的绿色低碳电力控制装机容量累计增长不低于 450 万千瓦。

2023 年 8 月 29 日，广州发展召开第八届董事会第五十六次会议，审议通过了《关于 2021 年限制性股票激励计划第一个解除限售期限售条件成就的议案》和《关于回购注销部分限制性股票的议案》，同意广州发展对 196 名符合本次解除限售条件的激励对象解除限售的 10,854,528 股限制性股票（涉及金额 41,464,296.96 元），同意广州发展按 3.52 元/股的回购 6 名激励对象（其中：1 名激励对象因个人原因辞职、4 名激励对象达到法定退休年龄正常退休、1 名激励对象因组织安排调离公司）的限制性股票 564,529 股（涉及金额 2,058,441.85 元）。

（1）股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	2,058,441.85
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	无
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	授予价格 3.82 元/股，共 15,840,929 股，其中：7,920,465 股解锁期为 2024 年 9 月 2 日至 2025 年 8 月 29 日；7,920,464 股解锁期为 2025 年 9 月 1 日至 2025 年 8 月 28 日。

（2）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予价格以激励计划草案公告前 1 个交易日公司股票交易均价的 60%，为 3.99 元/股；广州发展于 2021 年 6 月 30 日召开 2020 年年度股东大会，审议通过了《关于公司 2020 年度利润分配方案的议案》，本次利润分配每股派发现金红利 0.17 元（含税），根据公司 2020 年年度股东大会的授权，广州发展董事会对授予价格进行调整，由 3.99 元/股调整为 3.82 元/股。
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	限制性股票的单位成本=限制性股票的公允价值-授予价格，其中，限制性股票的公允价值=授予日收盘价。广州发展根据在职激励对象对应的权益工具，2019 年度广州发展业绩以及对未来年度广州发展业绩的预测进行确定。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	72,412,823.98
以权益结算的股份支付确认的费用总额	27,633,709.90

（3）以现金结算的股份支付情况

无。

66、租赁

（1）作为承租人

①承租人信息

项目	金额
租赁负债的利息费用	63,869,176.48
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	1,885,316.03
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	4,857,712.21
与租赁相关的总现金流出	240,942,288.59
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	
其他	

（2）作为出租人

①融资租赁出租人

项目	金额
一、收入情况	
销售损益	15,485,288.89
租赁投资净额的融资收益	
与未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额相关的收入	
二、资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额	47,413,744.01
第 1 年	1,753,932.01
第 2 年	1,753,920.00
第 3 年	21,913,920.00
第 4 年	876,960.00
第 5 年	657,720.00
5 年以上	20,457,292.00
三、未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节	—
剩余年度将收到的未折现租赁收款额小计	47,413,744.01
减：未实现融资收益	7,049,889.00
加：未担保余值的现值	
租赁投资净额	40,363,855.01

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

②经营租赁出租人

项目	金额
一、收入情况	
租赁收入	274,083,721.88
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	
二、资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额	1,088,062,833.88
第 1 年	239,755,036.76
第 2 年	206,422,083.09
第 3 年	182,989,412.90
第 4 年	150,052,303.99
第 5 年	127,114,477.17
5 年以上	181,729,519.97

67、合并现金流量表相关事项

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	3,159,429,972.03	2,136,464,247.92
加：资产减值损失	165,627,521.87	-13,183,788.49
信用减值损失	238,706,293.29	138,161,226.12
固定资产折旧	2,605,471,917.95	2,202,446,655.77
使用权资产折旧	101,238,852.22	159,532,760.85
无形资产摊销	470,860,270.40	590,287,339.95
长期待摊费用摊销	168,175,842.05	171,702,643.77
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）	-78,649,717.96	-39,785,779.69
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	41,344,643.65	3,015,026.41
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-105,300,424.34	-124,987,905.95
财务费用（收益以“-”号填列）	2,102,597,993.54	1,897,098,283.55
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,002,773,443.08	-950,573,642.78
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-68,258,569.76	-120,898,697.14
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	70,876,707.67	-11,917,675.62
存货的减少（增加以“-”号填列）	-227,405,058.34	88,701,788.01
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-749,173,066.16	-852,954,741.75
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,529,737,462.06	752,829,610.79
其他	1,999,587.26	10,885,817.92
经营活动产生的现金流量净额	5,365,031,860.23	6,036,823,169.64
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	—	—
债务转为资本		

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
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	12,440,092,621.16	17,567,482,760.33
减: 现金的期初余额	17,567,482,760.33	16,100,294,683.19
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	-5,127,390,139.17	1,467,188,077.14

(2) 本期取得子公司和收到处置子公司的现金净额

项目	金额
一、本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物:	549,446,121.86
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	156,754,994.53
加: 以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	40,923,863.65
取得子公司支付的现金净额	433,614,990.98
二、本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	639,034,064.60
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	264,109,578.72
加: 以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	374,924,485.88

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	12,440,092,621.16	17,567,482,760.33
其中: 库存现金	35,229.51	64,672.13
可随时用于支付的银行存款	10,317,035,690.61	14,398,289,623.75
可随时用于支付的其他货币资金	12,306,043.92	58,559,023.25
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项	2,110,715,657.12	3,110,569,441.20
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	12,440,092,621.16	17,567,482,760.33
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

68、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			503,907,103.12
其中: 美元	67,816,277.92	7.0827	480,322,351.62

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
港币	25,068,143.93	0.9062	22,716,752.03
澳门元	982,233.19	0.8837	867,999.47
应收账款			6,229,396.42
其中：美元	879,522.84	7.0827	6,229,396.42

69、所有权和使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	391,541,126.28	房改房基金专户、履约保证金、住房维修基金专户、保函保证金、司法冻结票据保证金、信用证保证金、诉讼案件资金被冻结
应收账款	1,284,116,571.22	银行借款质押收费权、质押合同中约定，该应收账款的收款银行账户只能为借款方所属银行
固定资产	1,408,667,803.38	借款抵押资产
在建工程	1,244,635,296.07	融资租赁抵押

其他受限情况说明：

主体	借款单位	借款总额 (万元)	借款余额 (含一年内到期) (万元)	借款期限	担保形式
佛山恒益热电有限公司	民生银行广州分行	33,000.00	33,000.00	2023 年 9 月至 2033 年 9 月	电费收费权
广州发展鳌头能源站有限公司	中国银行股份有限公司广州珠江支行	6,344.97	6,027.72	2023 年 2 月至 2033 年 11 月	供热收益权
广州发展宝珠能源站有限公司	中国建设银行股份有限公司广东省分行	11,751.80	10,088.32	2021 年 4 月至 2036 年 4 月	电费收费权
奇台县协鑫新能源发电有限公司	奇台县协鑫新能源发电有限公司	24,800.00	23,911.63	2023 年 12 月至 2037 年 6 月	电费收费权
龙川穗发新能源有限公司	中国银行股份有限公司河源分行	20,000.00	17,054.17	2022 年 6 月至 2037 年 6 月	电费收费权
开平穗展新能源有限公司	广州发展集团财务有限公司	425.11	425.11	2023 年 9 月至 2038 年 6 月	电费收费权
连州穗发光伏有限公司	中国建设银行股份有限公司广东省分行	60,000.00	42,351.25	2020 年 7 月至 2035 年 6 月	电费收费权
阳山穗发光伏有限公司	建设银行广东省分行营业部	15,000.00	9,750.86	2020 年 6 月至 2035 年 6 月	电费收费权
乐昌穗发新能源有限公司	中国银行股份有限公司韶关乐昌支行	18,480.00	16,747.46	2022 年 10 月至 2037 年 7 月	电费收费权
桐梓银河天成风力发电有限公司	中国农业银行股份有限公司广州三元里支行	24,718.07	18,346.31	2023 年 9 月至 2033 年 11 月	电费收费权
雷波兴澜风电开发有限公司	中国银行股份有限公司凉山分行	25,155.20	23,209.23	2023 年 3 月至 2035 年 3 月	电费收费权
开封广顺新能源有限公司	中国银行股份有限公司深圳中心区支行	32,170.00	23,899.50	2020 年 4 月至 2032 年 4 月	电费收费权

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

主体	借款单位	借款总额 (万元)	借款余额 (含一年内到期) (万元)	借款期限	担保形式
东明乾德新能源有限公司	中国银行股份有限公司菏泽分行	27,250.00	27,250.00	2023 年 7 月至 2036 年 7 月	电费收费权
东明景祐新能源有限公司	广州发展集团财务有限公司	65,635.00	55,185.00	2021 年 9 月至 2036 年 9 月	电费收费权
东明上元新能源有限公司	中国银行股份有限公司菏泽分行	56,203.13	56,203.13	2023 年 7 月 28 日至 2036 年 7 月 21 日	电费收费权
兰考县韩湘坡风电开发有限公司	中国银行股份有限公司兰考支行	30,640.00	29,363.00	2023 年 7 月至 2035 年 7 月	电费收费权
张北县天润风电有限公司	中国建银行股份有限公司张家口富强路支行	37,500.00	33,900.00	2020 年 3 月至 2033 年 2 月	电费收费权
张北县天润风电有限公司	中国建设银行股份有限公司新疆维吾尔自治区分行	25,000.00	22,600.00	2020 年 3 月至 2033 年 2 月	电费收费权
张北县天汇风电有限公司	中国建银行股份有限公司张家口富强路支行	18,300.00	14,008.81	2021 年 3 月至 2035 年 10 月	电费收费权
张北县天汇风电有限公司	中国建设银行股份有限公司新疆维吾尔自治区分行	12,200.00	9,339.21	2021 年 3 月至 2035 年 10 月	电费收费权
郟城优能博远能源有限公司	华润融资租赁有限公司	66,000.00	65,853.16	2023 年 5 月至 2038 年 5 月	电费收费权
湖南华骏风电有限公司	中国建设银行股份有限公司宜章支行	67,000.00	52,000.36	2021 年 12 月至 2036 年 12 月	电费收费权
黄梅四面山风电开发有限公司	中国银行股份有限公司广州越秀支行	34,248.00	29,788.00	2023 年 3 月至 2038 年 3 月	电费收费权
应城东岗风电开发有限公司	中国银行股份有限公司广州越秀支行	60,842.19	59,842.19	2023 年 3 月至 2038 年 3 月	电费收费权
襄阳市双集风电开发有限公司	中国银行股份有限公司广州越秀支行	15,310.74	15,060.74	2023 年 3 月至 2038 年 3 月	电费收费权
邯郸市肥乡区捷弘新能源科技有限公司	广州发展融资租赁有限公司	72,842.00	72,842.00	2023 年至 2038 年	电费收费权
邯郸市肥乡区捷弘新能源科技有限公司	南航国际融资租赁有限公司	10,000.00	10,000.00	2023 年至 2033 年	电费收费权
太康县风脉新能源有限公司	华夏金融租赁有限公司	55,600.00	55,600.00	2023 年 8 月至 2037 年 8 月	电费收费权
闻喜县景能新能源有限公司	国银金融租赁股份有限公司	87,490.00	87,480.00	2023 年 5 月至 2038 年 5 月	电费收费权
张北县万邦能源电力开发有限公司	南网融资租赁有限公司	59,703.20	54,275.64	2021 年 12 月至 2033 年 12 月	电费收费权
桐梓银河天成风力发电有限公司	南网融资租赁有限公司	9,900.00	9,900.00	2021 年 12 月至 2036 年 12 月	电费收费权
桐梓银河天成风力发电有限公司	南网融资租赁有限公司	29,118.54	28,558.57	2021 年 10 月至 2036 年 10 月	电费收费权

九、或有事项

（一）或有负债

1、未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

- （1）2023 年 10 月 18 日，广东珠源建设工程有限公司起诉本公司控股子公司广州发展建设投资有限公司要求支付保利丰花园工程未付工程款 386,408.00 元及逾期利息 339,605.19 元（案号：（2023）粤 0105 民初 13817 号），合计 726,013.19 元。截至 2024 年 3 月 31 日，法院尚未作出最终判决。
- （2）本公司控股子公司广州国有资产管理集团有限公司属下控股子公司广州市工业经济发展有限公司（以下简称工经公司）因买卖合同纠纷被宜春市金控供应链管理有限公司起诉（案号：（2022）赣 0902 民初 7120 号），涉案金额 7,121,691.14 元（含案涉合同项下货款 7,037,043.49 元、违约金 74,147.65 元及律师费 10,500.00 元，已计提预计负债 7,121,691.14 元）。截止本报告公告日，宜春市中级人民法院已就本案做出二审判决（案号：（2023）赣 09 民终 1227 号），驳回工经公司上诉，维持原判：工经公司支付剩余货款 7,037,043.49 元及违约金（自 2021 年 11 月 6 日起以未付货款 7,037,043.49 元为基数按全国银行间同业拆借中心发布的一年期贷款市场报价利率的 1.5 倍计算至付清之日止），工经公司拟向侵权方提起诉讼。
- （3）本公司控股子公司广州环保投资集团有限公司诉讼事项

广州机施建设集团有限公司（以下简称“机施公司”）与本公司控股子公司广州环保投资集团有限公司属子公司广州环投南沙环保能源有限公司建设工程施工合同纠纷。2015 年 12 月 25 日，机施公司与广州环投南沙环保能源有限公司、第三人（广州市广园工程技术咨询有限公司）签订《广州市建设工程施工合同》，约定由机施公司承建广州市第四资源热力电厂连接线工程（以下简称“工程”），暂定合同总价为 44,422,200.00 元。机施公司主张，工程已于 2017 年竣工验收，由监理单位及第三人盖章确认合同内部分工程阶段金额为 50,509,216.90 元，但广州环投南沙环保能源有限公司未予盖章确认。机施公司认为，广州环投南沙环保能源有限公司委托第三方出具的审核报告存在核减项目无依据、遗漏计算工程量及工程造价的情况，且广州环投南沙环保能源有限公司未在合同约定期限完成结算内审，导致机施公司投入的施工成本无法回收，故机施公司诉至法院，要求广州环投南沙环保能源有限公司支付工程款 41,009,573.12 元及利息。

截至资产负债表日，南沙公司账面累计已支付机施公司 26,653,320.00 元，应付账款余额 17,251,339.81 元。

截至本财务报表批准报出日止，此案正处于一审审理中，南沙区人民法院已冻结广州环投南沙环保能源有限公司名下价值 42,104,315.12 元的财产。

2、其他需说明的或有事项

- （1）本公司控股子公司广州发展集团股份有限公司属下控股子公司广州发展碧辟油品有限公司拥有的广州南沙油库成为郑州商品交易所甲醇期货指定交割仓库，公司全资子公司

发展油品投资公司就广州发展碧辟油品有限公司申请成为郑州商品交易所甲醇期货指定交割仓库提供担保事项，对广州发展碧辟油品有限公司按照《郑州商品交易所指定交割仓库协议书》之规定，参与期货储存交割等业务所应承担的一切责任，由广州发展碧辟油品有限公司与郑州商品交易所签订《担保合同》，向郑州商品交易所提供 100% 的连带保证责任，担保期限自郑州商品交易所实际取得对交割库的追偿权之日起一年内。碧辟（中国）投资有限公司与广州发展碧辟油品有限公司签署《支付协议》，若发展油品投资公司因《担保合同》承担担保责任，碧辟（中国）投资有限公司向广州发展碧辟油品有限公司支付其已履行担保责任金额的 40%，支付义务最高额度不超过 380 万美元，担保期限自《郑州商品交易所指定交割库协议书》签订之日（2013 年 7 月 16 日）起至《郑州商品交易所指定交割库协议书》终止或到期（以早者为准）后两年届满结束。广州发展碧辟油品有限公司 2015 年由广州发展能源物流集团有限公司吸收合并，相应义务由广州发展能源物流集团有限公司继承。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

1、重要的资产负债表日后事项说明

- （1）2024 年 1 月 22 日，本公司已完成 23 广州产投 SCP001 到期兑付，到期本金 10 亿元。
- （2）2024 年 3 月 1 日，本公司发行了 2024 年度第一期公司债，发行总额人民币 15 亿元。
- （3）2024 年 3 月 12 日，本公司已完成 21 广州国资 MTN001 到期兑付，到期本金 15 亿元。
- （4）2024 年 3 月 27 日，本公司发行了 2024 年度第二期公司债，发行总额人民币 10.5 亿元。
- （5）本公司拟以直接持有的广州发展部分 A 股股票为标的非公开发行可交换公司债券，期限不超过 3 年（含），募集资金规模不超过人民币 15 亿元（含）。本次可交换债发行申请已经广州市人民政府国有资产监督管理委员会审议通过，并于 2024 年 4 月 1 日获上海证券交易所受理，尚须获得相关部门同意，最终发行方案将根据发行时市场状况确定。
- （6）2024 年 4 月 3 日，本公司控股子公司广州发展集团股份有限公司于 2024 年 4 月 3 日发行了 2024 年度第一期中期票据，发行总额人民币 20 亿元。
- （7）本公司控股子公司广州环保投资集团有限公司下属公司广州环投永兴集团股份有限公司于 2024 年 1 月 15 日公开发行人民币普通股(A 股)15,000 万股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行认购价格为人民币 16.20 元，共计募集人民币 243,000.00 万元。经此发行，注册资本变更为人民币 90,000 万元。
- （8）根据《广州市发展和改革委员会关于 2024 年第一次启动广州市非居民管道燃气销售价格动态调整及有关问题的通知》（穗发改价批〔2023〕117 号），从 2024 年 1 月 20 日至 2024 年 7 月 19 日，本公司控股子公司广州发展集团股份有限公司属下全资子公司广州燃气集团有限公司对非居民管道燃气价格作出的阶段性调整，非居民管道燃气最高限价由 3.95 元/立方米调整为 4.58 元/立方米。

- (9) 2024 年 2 月 2 日，本公司控股子公司广州发展集团股份有限公司第九届董事会第二次会议审议通过了《关于投资建设天津市西青区 750MW 风力发电项目的议案》。该项目位于天津市西青区内，规划总装机容量为 750MW，新建 2 座 220kV 升压站和约 31 千米的送出线路接入至附近 220kV 变电站。项目总投资约 555,000 万元，资本金为 111,000 万元，占项目总投资的 20%。为加快项目开发，广州发展新能源股份有限公司已于 2023 年 4 月在当地设立项目公司天津西青穗发新能源发电有限公司，注册资本金为 5,000 万元，作为项目的投资、建设和运营主体。
- (10) 2024 年 2 月 2 日，本公司控股子公司广州发展集团股份有限公司第九届董事会第二次会议审议通过了《关于投资建设广州金融城东区集中供冷项目的议案》。项目建设由公司属下控股子公司广州综合能源有限公司实施。该项目位于广州国际金融城东区，拟建设 2 座集中供冷站、2 座临时供冷站及配套供冷管网，总供冷规模为 3.9 万冷吨，敷设供冷管网 10.68 千米。项目总投 86,208 万元，资本金为 25,862 万元，占项目总投资的 30%。
- (11) 本公司控股子公司广州发展集团股份有限公司属下公司广州发展新能源股份有限公司（乙方）于 2024 年 1 月与湖北省荆州市江陵县人民政府（甲方）签署《全面战略合作协议》。合作内容为甲方支持乙方在管辖的党政机关办公建筑屋顶，学校、医院、村委会等公共建筑屋顶，农村居民屋顶等建筑物屋顶安装分布式光伏发电系统，并整合江陵县闲置土地、坑塘水面资源进行地面光伏项目的开发。能源一体化项目预计总投资约 8 亿元，拟规划建设屋顶分布式光伏发电项目装机容量 100MW、“渔光互补”发电项目装机容量 100MW，最终装机容量和投资额以相关部门核准或备案文件为准。本协议有效期 2 年。

2、资产负债表日后利润分配情况说明

广州珠江啤酒股份有限公司	利润分配方案	以 2024 年 3 月 27 日珠江啤酒总股本 2,213,328,480 股为基数，向珠江啤酒全体股东每 10 股派发现金人民币 1.25 元（含税），本次共分配现金 276,666,060.00 元。
广州发展集团股份有限公司	拟分配的利润或股利	以 2023 年年度利润分配时股权登记日的总股本扣除公司回购专户的股份余额为基数，拟向广州发展全体股东（公司回购专户除外）每 10 股派送 2.50 元（含税）现金红利，共计派发现金红利 876,717,677.00 元。
广州环投永兴集团股份有限公司	利润分配方案	向全体股东每股派发现金红利 0.52 元（含税），按 2024 年 3 月 3 日永兴股份总股本 90,000.00 万股计算，拟派发现金红利合计 46,800.00 万元（含税）。

截至 2024 年 4 月 10 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十一、关联方关系及其交易

1、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注七、（一）。

2、本公司的合营企业、联营企业情况

（1）重要的合营企业或联营企业基本信息

重要的合营企业或联营企业财务信息详见附注八、17。

（2）本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况

合营或联营企业名称	统一社会信用代码
佛山市恒益环保建材有限公司	91440600568282899Q
广州发展航运有限公司	91440101673484513K
广州港发石油化工码头有限公司	91440115743593978H
中远发展航运有限公司	91440101773308103K
国能福泉发电有限公司	91522702666987243D
广州中星仁惠国际医疗管理有限公司	91440101MA5CU6MM7J
广东珠海金湾液化天然气有限公司	91440400669862884F
大同煤矿集团同发东周窑煤业有限公司	91140000556571546G
广州明珠 C 厂发电有限公司	91440101618438696K
广州绿色基础设施产业投资基金管理有限公司	91440101MA5AKLRY12
广东联合产权交易中心有限公司	91440000MA4WHBU150
广州恒运企业集团股份有限公司	91440101231215412L
广州商贸产业投资基金管理有限公司	91440101MA5CCE6K2H
广州市府前物业管理有限公司	91440104708239877N
广州科创智汇一号创业投资合伙企业（有限合伙）	91440101MA5D1QMG5J
海纳科创（广州）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	91440101MA9W5H2T60
广州广建产业投资基金合伙企业（有限合伙）	91440101MA9Y8PY88A
广州科创智汇二号创业投资合伙企业（有限合伙）	91440101MA9W2HMBXC
广州国发广日产业投资基金合伙企业（有限合伙）	91440101MA9Y3BKR93
广州环投雄资环保科技有限公司	91440101MA9UWW2644
广州市超算分布式能源投资有限公司	914401010611160236
广州环投恒创科技有限公司	91440113MAC6RRJC41
广州环科环保科技有限公司	91440101MA5CKQE57E
忻州市洁晋发电有限公司	91140902683821704W
安徽博世科环保科技股份有限公司	91450100711480258H
安徽博世科晶官环保科技有限责任公司	91341200MA2P10QB4H
广州珠江钢琴集团股份有限公司	91440101190432444P
广州金居房地产开发有限公司	91440101MA9WJT0992

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系	统一社会信用代码
-------	--------	----------

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方名称	与本公司关系	统一社会信用代码
BP Singapore Pte. Limited	子公司的非控股股东	
碧辟（中国）投资有限公司广州分公司	子公司的非控股股东	91440101753666587J
上海瑞华（集团）有限公司	子公司的非控股股东	9131000060739152X8
索菲亚家居股份有限公司	派出董事、高管的法人或其他组织	9144010174359126X2
玉溪中车环保工程有限公司	间接持股	91530422MA6MXUHB8Q
广西南宁北投心圩江环境治理有限公司	间接持股	91450100MA5MTU8K0X
平江县天岳博世科水务有限公司	间接持股	91430626MA4RGJRE4J

4、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

A、采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 %	金额	占同类交易金额的比例 %
佛山市恒益环保建材有限公司	脱硫石灰石浆液、高精砌块等	协议定价	37,068,152.69	1.18	39,299,647.30	2.52
BP Singapore Pte. Limited	油品	协议定价	1,793,201,617.80	56.86	1,232,887,604.64	78.5
广州发展航运有限公司	运输劳务	协议定价	164,946,355.94	27.28	294,331,744.48	18.85
广州港发石油化工码头有限公司	装卸服务费、操作费、电费、包干费	协议定价	887,955.12	0.15	2,530,010.87	0.16
碧辟（中国）投资有限公司广州分公司	外派人员劳务费	协议定价	1,063,679.25	0.18	1,230,000.00	0.08

B、出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 %	金额	占同类交易金额的比例 %
广州科创智汇一号创业投资合伙企业（有限合伙）	基金管理服务费	市场定价	1,038,280.19	1.02	1,509,433.97	4.54
海纳科创（广州）股权投资基金合	基金管理服务费	市场定价	533,324.11	0.52	332,452.83	1.00

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 %	金额	占同类交易金额的比例 %
伙企业（有限合伙）						
广州科创智汇二号创业投资合伙企业（有限合伙）	基金管理服务费	市场定价	144,998.71	0.14	1,037,735.85	3.12
BPSingaporePte.Limited	仓储费	协议定价	1,380,339.62	0.46	2,258,520.00	6.79
广州国发广日产业投资基金合伙企业（有限合伙）	基金管理服务费	市场定价	214,409.62	0.21	219,259.13	0.66
佛山市恒益环保建材有限公司	粉煤灰、蒸汽、石膏浆液、水、炉渣	协议定价	15,437,073.08	0.31	11,064,986.13	33.27
佛山市恒益环保建材有限公司	外派人员劳务费	协议定价	2,486,237.30	0.28	3,003,602.40	9.03
广东珠海金湾液化天然气有限公司	外派人员劳务费	协议定价	411,927.80	0.05	548,994.14	1.65
广州发展航运有限公司	回租业务收入	协议定价	1,753,920.00	0.59	1,654,641.48	4.98
广州发展航运有限公司	加淡水服务	协议定价	35,404.15	0.00	49,509.42	0.15
广州发展航运有限公司	外派管理人员劳务费	协议定价	778,416.11	0.09	1,807,674.40	5.44
广州港发石油化工码头有限公司	餐厅服务费、水电费、劳务费、油品仓储	协议定价	1,349,715.76	0.15	1,372,013.89	4.13
广州市超算分布式能源投资有限公司	销售天然气	协议定价	15,541,309.69	0.06		
国能福泉发电有限公司	外派人员劳务费	协议定价	535,412.44	0.06	452,316.87	1.36
索菲亚家居股份有限公司	销售天然气	协议定价	353,427.90	0.00	593,028.58	1.78
广州环投恒创科技有限公司	提供劳务	协议定价	27,600,000.00	3.06		
广州环投雄资环保科技有限公司	提供服务	协议定价	8,000,000.00	0.89	990.57	0.00
安徽博世科环保科技股份有限公司	提供服务	协议定价	20,745,820.08	2.30		

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 %	金额	占同类交易金额的比例 %
广州环科环保科技有限公司	提供服务	协议定价	253,660.54	0.03		
广州恒运企业集团股份有限公司	服务收入	协议定价	99,056.60	0.01	141,509.43	0.43
广州珠江钢琴集团股份有限公司	服务收入	合同协议价	58,113.21	0.01		
广州广建产业投资基金合伙企业（有限合伙）	基金管理服务费	市场定价			72,115.38	0.22
广州中星仁惠国际医疗管理有限公司	工程咨询服务收入	协议定价			632,075.47	1.90
广州恒运企业集团股份有限公司	产业服务收入	协议定价			155,000.00	0.47
大同煤矿集团同发东周密煤业有限公司	外派管理人员劳务费	协议定价			107,218.65	0.32
佛山市恒益环保建材有限公司	工程咨询服务收入	协议定价			16,509.43	0.05
中远发展航运有限公司	淡水费、电费、外派人员劳务费	协议定价			281,107.74	0.85
玉溪中车环保工程有限公司	提供劳务	协议定价			1,095,960.75	3.30
广西南宁北投心圩江环境治理有限公司	提供运营服务	协议定价			4,574,229.95	13.76
平江县天岳博世科水务有限公司	提供设计服务	协议定价			136,698.11	0.41
广州商贸产业投资基金管理有限公司	工程咨询服务收入	协议定价			31,133.96	0.09
广州市府前物业管理有限公司	销售消防器材	市场价			106,225.36	0.32

（2）其他关联交易

A、租赁

本公司作为出租方当年确认的租赁收入

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入金额	上期确认的租赁收入金额
-------	--------	-------------	-------------

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入金额	上期确认的租赁收入金额
广州发展航运有限公司	房屋租赁、车位租金	1,185,696.00	1,145,575.98
广州绿色基础设施产业投资基金管理有限公司	房屋租赁	417,394.29	417,394.32
中远发展航运有限公司	房屋租赁、车位租金		350,740.55
广州中星仁惠国际医疗管理有限公司	房屋租赁		294,480.03

B、利息支出

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 %	金额	占同类交易金额的比例 %
广州发展航运有限公司	利息支出	市场定价	42,201.35	0.00	158,067.04	6.40

5、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	BPSingaporePte.Limited	105,240.00	315.72	103,200.00	309.6
应收账款	广州发展航运有限公司	4,502.56	13.51		
应收账款	广州环投雄资环保科技有限公司	2,232,979.94	145,000.00		
应收账款	广州环科环保科技有限公司	777,848.94			
应收账款	广州恒运企业集团股份有限公司			45,000.00	
应收账款	广州科创智汇一号创业投资合伙企业（有限合伙）			4,000.00	
应收账款	广州科创智汇二号创业投资合伙企业（有限合伙）			1,100,000.00	
应收账款	佛山市恒益环保建材有限公司			220,727.94	662.18
应收账款	广州港发石油化工码头有限公司			180	0.54
应收账款	广西南宁北投心圩江环境治理有限公司			21,621,404.46	10,581,817.06
应收账款	玉溪中车环保工程			6,192,640.00	1,238,528.00

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	佛山市恒益环保建材有限公司	126,172.14		12,079,269.32	
合同资产	平江县天岳博世科水务有限公司			28,521,000.17	3,425,964.02
合同资产	广西南宁北投心圩江环境治理有限公司			14,305,326.33	1,716,639.16
合同资产	玉溪中车环保工程有限公司			3,565,948.00	427,913.76
应收股利	广州发展航运有限公司	4,972,345.68			
应收股利	佛山市恒益环保建材有限公司			4,000,000.00	
其他应收款	佛山市恒益环保建材有限公司	336,514.17	1,009.54	336,514.17	1,009.54
其他应收款	广州港发石油化工码头有限公司	132,222.08	396.67	122,077.59	366.23
其他应收款	安徽博世科环保科技股份有限公司	112,129,511.08	11,000,000.00		
其他应收款	广州环投雄资环保科技有限公司	167,461.60	708.46		
其他应收款	广州金居房地产开发有限公司	3,642,184.70	3,642,184.70	3,642,184.70	3,642,184.70
其他应收款	广州明珠 C 厂发电有限公司			208,369,431.61	208,369,431.61
其他应收款	广州市府前物业管理有限公司			9,900.00	29.7
其他应收款	平江县天岳博世科水务有限公司			254,081.12	24,193.53
其他应收款	安徽博世科晶官环保科技有限公司			2,000,000.00	400,000.00
其他应收款	玉溪中车环保工程有限公司			91,000.48	41,407.99
其他应收款	广州市府前物业管理有限公司			9,900.00	29.7
长期应收款	广州发展航运有限公司	40,363,848.00		40,363,848.00	

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	佛山市恒益环保建材有限公司	19,599,569.53	716,938.18
应付账款	广州发展航运有限公司	68,801,219.11	68,619,880.00

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	上海瑞华（集团）有限公司	263,805.31	263,805.31
应付账款	安徽博世科环保科技股份有限公司	13,783,422.09	
应付账款	广州绿色基础设施产业投资基金管理有限公司	73,044.00	
吸收存款	广州发展航运有限公司	401,179.27	3,056,699.12
其他应付款	广州发展航运有限公司	127,000.00	127,000.00
其他应付款	上海瑞华（集团）有限公司	1,508,131.65	1,508,131.65
其他应付款	广州港发石油化工码头有限公司	300.00	300.00
其他应付款	广州环科环保科技有限公司	2,000.00	
合同负债	忻州市洁晋发电有限公司	963,600.00	
合同负债	广州市超算分布式能源投资有限公司	345,045.87	
其他非流动负债	安徽博世科晶官环保科技有限责任公司		44,292,200.00
应付账款	安徽博世科晶官环保科技有限责任公司		3,016,163.64
其他应付款	碧辟（中国）投资有限公司广州分公司		1,230,000.00
其他应付款	广州市府前物业管理有限公司		155,930.64

十二、母公司财务报表的主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	568,096,300.17	2,790,023,113.88
其他货币资金	15,005,785.69	14,425,005.90
合计	583,102,085.86	2,804,448,119.78

受限制的货币资金明细

项目	期末余额	期初余额
房改房基金专户	14,256,316.99	14,110,233.67

2、交易性金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	730,111,237.74	447,124,496.45
其中：债务工具投资	238,224,839.16	183,700,536.21
权益工具投资	491,886,398.58	162,693,960.24
其他		100,730,000.00
合计	730,111,237.74	447,124,496.45

3、应收账款

（1）按账龄披露应收账款

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	126,000.00		31,500.00	

（2）按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	126,000.00	100.00			126,000.00
其中：账龄组合	126,000.00	100.00			126,000.00
合计	126,000.00	100.00			126,000.00

续：

类别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	31,500.00	100.00			31,500.00
其中：账龄组合	31,500.00	100.00			31,500.00
合计	31,500.00	100.00			31,500.00

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末数		坏账准备	期初数		坏账准备
	账面余额			账面余额		
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	126,000.00	100.00		31,500.00	100.00	

4、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	期末数		坏账准备	期初数		坏账准备
	账面余额 金额	比例（%）		账面余额 金额	比例（%）	
1 年以内（含 1 年）	540,220.13	97.61		35,849.06	100.00	
1 至 2 年	13,207.55	2.39				
合计	553,427.68	100.00		35,849.06	100.00	

（2）按欠款方归集的期末余额前两名的预付款项

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例（%）	坏账准备
广州生产力促进中心有限公司	247,295.60	44.68	
广东用友软件有限公司	223,050.32	40.30	
合计	470,345.92	84.99	—

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利	8,624,460.73	-
其他应收款项	254,602,421.61	37,444,485.02
合计	263,226,882.34	37,444,485.02

（1）应收股利

项目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值 及其判断依据
账龄一年以内的应收股利	8,624,460.73		已宣告未支付	—
其中：广州市国际工程咨 询有限公司	8,624,460.73		已宣告未支付	—

（2）其他应收款

按账龄披露其他应收款

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	254,712,266.42	110,393.16	37,443,935.02	
3 年以上	550.00	1.65	550.00	
合计	254,712,816.42	110,394.81	37,444,485.02	

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	254,712,816.42	100.00	110,394.81	0.04	254,602,421.61
其中： 应收押金和保证金	36,770,550.00	14.44	110,311.65	0.30	36,660,238.35
应收员工款项	27,719.03	0.01	83.16	0.30	27,635.87
合并内关联方往来款	217,914,547.39	85.55			217,914,547.39
合计	254,712,816.42	100.00	110,394.81	0.04	254,602,421.61

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	37,444,485.02	100.00			37,444,485.02
其中： 应收押金和保证金	31,000,550.00	82.79			31,000,550.00
应收员工款项	128,731.04	0.34			128,731.04
应收其他款项	6,315,203.98	16.87			6,315,203.98
合计	37,444,485.02	100.00			37,444,485.02

①按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
应收押金和保证金	36,770,550.00	0.30	110,311.65	31,000,550.00		
应收员工款项	27,719.03	0.30	83.16	128,731.04		
应收其他款项				6,315,203.98		
合并内关联方往来款	217,914,547.39					
合计	254,712,816.42	0.04	110,394.81	37,444,485.02		

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
期初余额				
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	110,394.81			110,394.81
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	110,394.81			110,394.81

②按欠款方归集的期末余额前三名的其他应收款

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项 合计的比例 (%)	坏账准备
广州发展投资管理有限公司	其他	217,914,547.39	1年以内	85.55	
中信信托有限责任公司	保证金	30,840,000.00	1年以内	12.11	92,520.00
华鑫国际信托有限公司	保证金	5,930,000.00	1年以内	2.33	17,790.00
合计		254,684,547.39		99.99	110,310.00

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	633,216.79	
待认证进项税额	1,056,774.48	
合计	1,689,991.27	

7、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	27,536,786,410.43	5,861,190,601.70	1,175,179,665.88	32,222,797,346.25

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对合营企业投资				
对联营企业投资	7,536,674,653.24	344,194,807.21	133,358,644.71	7,747,510,815.74
小计	35,073,461,063.67	6,205,385,408.91	1,308,538,310.59	39,970,308,161.99
减：长期股权投资减值准备				
合计	35,073,461,063.67	6,205,385,408.91	1,308,538,310.59	39,970,308,161.99

（2）对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广州国发新联投资有限公司	156,000,000.00		156,000,000.00			
广州产投私募证券投资基金管理有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
广州产发企业发展有限公司	1,190,320,000.00			1,190,320,000.00		
广州产业投资资本管理有限公司	6,481,980,000.00	1,088,070,000.00	10,000,000.00	7,560,050,000.00		
广州国资产业发展并购基金合伙企业（有限合伙）	508,395,401.27			508,395,401.27		
广州创新投资母基金合伙企业（有限合伙）		149,050,000.00		149,050,000.00		
广州产业投资母基金有限公司		3,379,364,000.00		3,379,364,000.00		
广州市国际工程咨询有限公司	22,889,104.77			22,889,104.77		
广州发展投资管理有限公司	123,956,449.94	122,248,804.61		246,205,254.55		
广州发展建设投资有限公司	248,388,054.78			248,388,054.78		
广州产投产业园投资发展集团有限公司	2,424,910,125.46		1,000,851,361.61	1,424,058,763.85		
广州生产力促进中心有限公司	68,182,794.76	16,701,369.86		84,884,164.62		
广州科技金融集团有限公司	555,577,010.62	250,700,000.00		806,277,010.62		
广州乾农农业科技发展有限公司	24,959,640.11			24,959,640.11		
广州国有资产管理集团有限公司	1,006,011,505.81	16,086,400.00	8,328,304.27	1,013,769,601.54		
广州市水务规划勘测设计研究院有限公司	55,134,404.67			55,134,404.67		
广州珠江啤酒集团有限公司	301,188,289.49			301,188,289.49		
广州市环境保护科学研究院有限公司		227,520,066.15		227,520,066.15		
广州产投创业投资基金管理有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00		
广州珠江啤酒股份有限公司	3,473,533,825.96			3,473,533,825.96		

广州产业投资控股集团有限公司

合并财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

广州发展集团股份有限公司	6,025,827,453.17			6,025,827,453.17
广州环保投资集团有限公司	4,819,532,349.62	31,450,001.00		4,850,982,350.62
广州储能集团有限公司		180,000,000.00		180,000,000.00
广州产投产业升级 1 号私募 证券投资基金		389,999,960.08		389,999,960.08
合计	27,536,786,410.43	5,861,190,601.70	1,175,179,665.88	32,222,797,346.25

(3) 对联营企业投资

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收益 调整	其他权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提 减值 准备	其他		
二、联营企业												
广州绿色基础设施 产业投资基金管理 有限公司	18,000,000.00	20,966,194.20			1,705,371.81			2,769,516.31			19,902,049.70	
广州绿色基础设施 产业投资基金合伙 企业（有限合伙）	600,000,000.00	630,777,807.12			12,425,761.85			27,800,276.81			615,403,292.16	
广州越秀资本控股 集团股份有限公司	2,705,827,160.75	3,893,101,857.68			258,594,888.78	8,546,168.90	-106,828.55	91,684,963.04			4,068,451,123.77	
国新证券股份有限 公司	1,734,921,180.70	1,509,269,673.39			49,655,972.68	7,596,849.55					1,566,522,495.62	
广州中咨城轨工程 咨询有限公司	8,610,000.00	13,428,206.28			803,252.58			870,910.20			13,360,548.66	
广州中星仁惠国际 医疗管理有限公司	2,943,400.00											
广州珠江钢琴集团 股份有限公司	1,445,359,589.59	1,456,254,075.39			912,368.57	2,883,246.38	1,070,926.11	6,237,754.74			1,454,882,861.71	
广州金融发展服务 中心有限公司	27,864,383.52	12,876,839.18			-3,888,395.06						8,988,444.12	
合计	6,543,525,714.56	7,536,674,653.24			320,209,221.21	19,026,264.83	964,097.56	129,363,421.10			7,747,510,815.74	

说明：持有 20%以下表决权但具有重大影响的依据：

①本公司持有广州越秀资本控股集团股份有限公司（以下简称“越秀资本”）10.75%的股权，并向越秀资本派出董事，可以对越秀资本

实施重大影响，因此，本公司将该项投资作为长期股权投资核算。

②本公司以战略投资者身份投资国新证券股份有限公司（以下简称“国新证券”）约 17.35 亿元，持有其 5.98 亿股，占总股本的 10.24%，成为国新证券的第二大股东，并派出董事进入国新证券董事会。本公司对该项股权投资以权益法核算。

（4）重要联营企业的主要财务信息

项目	广州越秀资本控股集团股份有限公司		国新证券股份有限公司		广州珠江钢琴集团股份有限公司	
	期末数	年初数	期末数	年初数	期末数	年初数
流动资产	104,838,704,736.42	96,079,265,390.03	14,802,927,307.60	25,080,971,677.79	2,856,159,867.58	3,358,730,502.27
非流动资产	82,331,431,695.26	77,215,549,346.94	13,348,717,396.55	13,382,778,732.70	1,700,559,722.19	1,759,222,136.10
资产合计	187,170,136,431.68	173,294,814,736.97	28,151,644,704.15	38,463,750,410.49	4,556,719,589.77	5,117,952,638.37
流动负债	66,912,811,363.71	74,583,513,916.13	15,405,355,490.78	24,897,716,407.19	737,021,505.51	1,239,735,923.84
非流动负债	78,711,055,909.78	59,566,445,151.67	1,643,350,492.07	3,003,805,306.41	91,451,574.82	131,677,066.89
负债合计	145,623,867,273.49	134,149,959,067.80	17,048,705,982.85	27,901,521,713.60	828,473,080.33	1,371,412,990.73
归属于母公司净资产	28,629,405,022.37	27,000,168,473.03	11,078,263,657.55	10,519,304,289.30	3,700,150,133.49	3,714,261,855.74
按持股比例计算的归属于母公司净资产份额	3,077,555,885.60	2,902,418,940.64	1,134,719,079.56	1,077,466,257.32	605,497,081.78	606,898,695.38
调整事项	990,895,238.17	990,682,917.04	431,803,416.06	431,803,416.07	849,385,779.93	849,355,380.01
对联营企业权益投资的账面价值	4,068,451,123.77	3,893,101,857.68	1,566,522,495.62	1,509,269,673.39	1,454,882,861.71	1,456,254,075.39
存在公开报价的权益投资的公允价值	3,246,726,338.24	3,230,546,638.88			1,285,423,030.35	1,329,978,421.35

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续：

项目	广州越秀资本控股集团股份有限公司		国新证券股份有限公司		广州珠江钢琴集团股份有限公司	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
营业收入	14,793,443,074.65	14,171,385,011.93	1,399,399,413.68	1,621,945,997.51	1,128,017,548.03	1,660,157,075.23
净利润	3,319,786,788.16	3,465,721,176.74	484,460,273.61	500,748,602.16	1,721,985.11	125,291,836.31
其他综合收益的税后净额	79,501,961.93	80,584,689.86	74,168,050.80	-41,102,811.04	17,862,811.98	4,080,231.18
综合收益总额	3,399,288,750.09	3,546,305,866.60	558,628,324.41	459,645,791.12	19,584,797.09	129,372,067.49
企业本期收到的来自联营企业的股利	91,684,963.04	79,899,750.00			6,237,754.74	9,579,409.07

(5) 不重要合营企业和联营企业的汇总信息

项目	本期数	上期数
联营企业：		
投资账面价值合计	657,654,334.64	678,049,046.78
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	12,912,421.47	6,300,663.26
其他综合收益		
综合收益总额	12,912,421.47	6,300,663.26

8、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
广州市红棉智汇科创股份有限公司	280,264,457.95	342,743,795.71
广州白云山医药集团股份有限公司	534,641,307.20	1,272,705,121.98
广州岭南集团控股股份有限公司	647,915,936.58	952,227,071.62
中国电力建设股份有限公司	271,034,372.28	392,417,864.16
广州汽车集团股份有限公司	1,259,768,588.75	1,588,028,282.97
众诚汽车保险股份有限公司	68,082,922.07	70,654,560.56
广州地铁设计研究院股份有限公司	118,007,983.61	111,239,984.55
广州银行股份有限公司	4,668,414.44	4,878,743.48
广州酒家集团股份有限公司	1,096,469,157.42	1,449,607,457.48
孚能科技（赣州）股份有限公司	757,692,401.76	1,255,697,462.88
广州农村商业银行股份有限公司	1,468,396,184.78	
合计	6,506,941,726.84	7,440,200,345.39

(2) 期末其他权益工具投资情况

项目名称	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
广州市红棉智汇科创股份有限公司			349,735,531.13		出于战略目的而计划长期持有的投资	
广州白云山医药集团股份有限公司	15,350,367.20	94,216,510.08		220,112,657.85	出于战略目的而计划长期持有的投资	减持
广州岭南集团控股股份有限公司			157,797,708.46	5,159,182.92	出于战略目的而计划长期持有的投资	减持

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
中国电力建设股份有限公司	6,655,030.09		159,627,605.76		出于战略目的而计划长期持有的投资	
广州汽车集团股份有限公司	33,113,917.19		787,741,002.90		出于战略目的而计划长期持有的投资	
众诚汽车保险股份有限公司		8,082,922.07			出于战略目的而计划长期持有的投资	
广州地铁设计研究院股份有限公司	3,239,999.55	70,629,154.27			出于战略目的而计划长期持有的投资	
广州银行股份有限公司	197,517.12	4,333,014.44			出于战略目的而计划长期持有的投资	
广州酒家集团股份有限公司	22,457,125.60		188,774,634.12		出于战略目的而计划长期持有的投资	
孚能科技(赣州)股份有限公司			343,307,593.44		出于战略目的而计划长期持有的投资	
合计	81,013,956.75	177,261,600.86	1,986,984,075.81	225,271,840.77		

9、其他非流动金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
广州国资国企创新投资基金合伙企业（有限合伙）	185,133,124.99	191,310,678.77
广州老字号振兴基金合伙企业（有限合伙）	51,408,602.96	50,661,563.39
广州交易所集团有限公司	33,928,064.10	33,928,064.10
广州越秀集团股份有限公司	439,085,464.56	415,474,514.93
合计	709,555,256.61	691,374,821.19

10、投资性房地产

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		购置或计提	自用房地产或存货转入	处置	转为自用房地产	
一、账面原值合计	16,582,500.00					16,582,500.00
1、房屋、建筑物	16,582,500.00					16,582,500.00
二、累计折旧和累计摊销合计	1,785,382.84	630,135.12				2,415,517.96
1、房屋、建筑物	1,785,382.84	630,135.12				2,415,517.96

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		购置或 计提	自用房地产 或存货转入	处置	转为自用 房地产	
三、投资性房地产账面 净值合计	14,797,117.16					14,166,982.04
1、房屋、建筑物	14,797,117.16					14,166,982.04
四、投资性房地产减值 准备累计金额合计						
1、房屋、建筑物						
五、投资性房地产账面 价值合计	14,797,117.16					14,166,982.04
1、房屋、建筑物	14,797,117.16					14,166,982.04

①本期折旧和摊销额 630,135.12 元。

11、固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	1,564,230.73	1,594,236.47

（1）固定资产

①固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	3,877,962.15	397,598.11	53,930.00	4,221,630.26
其中：运输工具	493,016.00			493,016.00
电子设备	2,462,171.26	343,769.91	53,930.00	2,752,011.17
办公设备	922,774.89	6,029.20		928,804.09
其他		47,799.00		47,799.00
二、累计折旧合计	2,283,725.68	425,985.95	52,312.10	2,657,399.53
其中：运输工具	318,761.67	47,822.60		366,584.27
电子设备	1,158,617.50	351,771.83	52,312.10	1,458,077.23
办公设备	806,346.51	26,391.52		832,738.03
其他				
三、固定资产账面净值合计	1,594,236.47	—	—	1,564,230.73
其中：运输工具	174,254.33	—	—	126,431.73
电子设备	1,303,553.76	—	—	1,293,933.94
办公设备	116,428.38	—	—	96,066.06
其他		—	—	47,799.00
四、固定资产减值准备合计				
其中：运输工具				
电子设备				
办公设备				
其他				

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
五、固定资产账面价值合计	1,594,236.47	—	—	1,564,230.73
其中：运输工具	174,254.33	—	—	126,431.73
电子设备	1,303,553.76	—	—	1,293,933.94
办公设备	116,428.38	—	—	96,066.06
其他		—	—	47,799.00

12、在建工程

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额
在建工程	9,210,282.14		9,210,282.14	

(1) 在建工程情况

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额
7、8 楼装修工程	9,210,282.14		9,210,282.14	

13、使用权资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	13,096,955.15	24,159,058.40	13,096,955.15	24,159,058.40
其中：房屋、建筑物	13,096,955.15	24,159,058.40	13,096,955.15	24,159,058.40
二、累计折旧合计	9,705,080.45	9,438,766.03	13,096,955.15	6,046,891.33
其中：房屋、建筑物	9,705,080.45	9,438,766.03	13,096,955.15	6,046,891.33
三、使用权资产账面净值合计	3,391,874.70			18,112,167.07
其中：房屋、建筑物	3,391,874.70	—	—	18,112,167.07
四、减值准备合计				
其中：房屋、建筑物				
五、使用权资产账面价值合计	3,391,874.70			18,112,167.07
其中：房屋、建筑物	3,391,874.70	—	—	18,112,167.07

14、无形资产

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	2,994,738.85	2,504,583.57		5,499,322.42
其中：软件	2,647,853.79	2,504,583.57		5,152,437.36
土地使用权	346,885.06			346,885.06
二、累计摊销合计	1,101,343.49	743,116.86		1,844,460.35
其中：软件	930,213.82	743,116.86		1,673,330.68
土地使用权	171,129.67			171,129.67
三、无形资产减值准备合计				

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
其中：软件				
土地使用权				
四、账面价值合计	1,893,395.36	—	—	3,654,862.07
其中：软件	1,717,639.97	—	—	3,479,106.68
土地使用权	175,755.39	—	—	175,755.39

15、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
装修费	251,088.53		251,088.53			
软件摊销		582,104.22			582,104.22	
合 计	251,088.53	582,104.22	251,088.53		582,104.22	

16、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和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
租赁负债	4,528,041.77	18,112,167.08	847,968.68	3,391,874.72
小 计	4,528,041.77	18,112,167.08	847,968.68	3,391,874.72
递延所得税负债：				
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	41,418,384.00	165,673,535.93	51,126,589.18	204,506,356.66
计入其他综合收益的其他金融资产公允价值变动			225,243,550.42	900,974,201.93
租赁形成	4,528,041.77	18,112,167.08	847,968.68	3,391,874.72
其他	237,501,373.46	950,005,494.07		
小计	283,447,799.23	1,133,791,197.08	277,218,108.28	1,108,872,433.31

（2）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	4,528,041.77		847,968.68	
递延所得税负债	4,528,041.77	278,919,757.46	847,968.68	276,370,139.60

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（3）未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	67,873,810.29	-
可抵扣亏损	1,672,922,433.65	1,912,623,312.75
合计	1,740,796,243.94	1,912,623,312.75

（4）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023 年	—	728,159,410.52	
2024 年	488,198,593.24	488,198,593.24	
2025 年			
2026 年	305,384,500.03	305,384,500.03	
2027 年	390,880,808.96	390,880,808.96	
2028 年	488,458,531.42		
合计	1,672,922,433.65	1,912,623,312.75	

17、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付长期资产购置款	1,289,020.70	1,539,969.61

18、短期借款

（1）短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	400,299,444.46	3,854,233,374.97

19、应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	304,588.51	173,364.33
1 至 2 年	182,103.58	510,937.03
2 至 3 年	6,637.16	96,226.42
3 年以上	122,611.01	29,136.59
合计	615,940.26	809,664.37

账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
毕马威企业咨询（中国）有限公司广州分公司	96,226.42	未结算

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
广州市汇鹏建设有限公司	18,455.24	未结算
合计	114,681.66	

20、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	17,718,768.98	55,028,328.32	50,872,568.79	21,874,528.51
离职后福利-设定提存计划		8,836,563.32	8,836,563.32	
合计	17,718,768.98	63,864,891.64	59,709,132.11	21,874,528.51

（2）短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	17,385,419.01	45,614,074.26	41,176,708.22	21,822,785.05
职工福利费	273,476.00	743,005.63	1,016,481.63	
社会保险费		3,377,492.89	3,377,492.89	
其中：医疗保险费及生育保险费		3,326,119.15	3,326,119.15	
工伤保险费		51,373.74	51,373.74	
住房公积金		3,276,244.00	3,276,244.00	
工会经费和职工教育经费	59,873.97	909,103.80	917,234.31	51,743.46
其他短期薪酬		1,108,407.74	1,108,407.74	
合计	17,718,768.98	55,028,328.32	50,872,568.79	21,874,528.51

（3）设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利		8,836,563.32	8,836,563.32	
其中：基本养老保险费		3,158,290.24	3,158,290.24	
失业保险费		179,660.80	179,660.80	
企业年金缴费		3,459,684.76	3,459,684.76	
其他		2,038,927.52	2,038,927.52	
合计		8,836,563.32	8,836,563.32	

21、应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	6,924,843.01	13,538,036.54	20,462,879.55	
城市维护建设税	484,617.63	947,783.93	1,432,401.56	
房产税	2,311.93	17,820.33	6,260.70	13,871.56
土地使用税		29,196.93	29,196.93	

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
个人所得税	374,346.22	3,841,007.19	3,946,179.32	269,174.09
教育费附加（含地方教育费附加）	346,155.45	676,988.52	1,023,143.97	
其他税费		588,019.84	588,019.84	
合计	8,132,274.24	19,638,853.28	27,488,081.87	283,045.65

22、其他应付款

类别	期末余额	期初余额
其他应付款项	5,581,084.14	18,844,441.98

（1）其他应付款项

①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
应付往来款		4,960.54
其他往来	5,581,084.14	5,006,260.50
专用户应付		13,833,220.94
合计	5,581,084.14	18,844,441.98

23、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	215,175,770.15	608,293,596.66
1 年内到期的应付债券	5,940,932,986.94	2,374,716,441.33
1 年内到期的租赁负债	11,427,213.52	3,485,487.20
合计	6,167,535,970.61	2,986,495,525.19

24、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券	1,016,372,602.72	3,233,581,917.81

25、长期借款

借款类别	期末余额	期初余额	期末利率期间（%）
信用借款	14,350,067,571.68	5,562,642,285.92	2.5-4.28

26、应付债券

（1）应付债券

项目	期末余额	期初余额
中期票据	5,855,660,927.80	5,855,696,826.06

广州产业投资控股集团有限公司

合并财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额	期初余额
公司债券	7,535,272,059.14	6,649,019,615.27
小计	13,390,932,986.94	12,504,716,441.33
减：一年内到期的应付债券	5,940,932,986.94	2,374,716,441.33
合计	7,450,000,000.00	10,130,000,000.00

广州产业投资控股集团有限公司

合并财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
广州国资发展控股有限公司公开发行 2018 年公司债券（第一期）	2,200,000,000.00	2018-4-19	5 年	2,200,000,000.00	2,257,641,792.81		24,750,000.01	-108,207.18	2,282,500,000.00	0.00
广州国资发展控股有限公司 2019 年度第一期中期票据	1,500,000,000.00	2019-8-23	5 年	1,500,000,000.00	1,293,138,761.43		36,572,101.86		36,608,000.00	1,293,102,863.29
广州国资发展控股有限公司 2021 年度第一期中期票据	1,500,000,000.00	2021-3-12	3 年	1,500,000,000.00	1,544,488,306.45		55,350,000.00		55,350,000.00	1,544,488,306.45
广州国资发展控股有限公司 2021 年度第二期中期票据	1,500,000,000.00	2021-10-25	3 年	1,500,000,000.00	1,509,181,451.61		49,500,000.00		49,500,000.00	1,509,181,451.61
广州国资发展控股有限公司 2021 年度第三期中期票据	1,500,000,000.00	2021-10-27	3 年	1,500,000,000.00	1,508,888,306.45		49,350,000.00		49,350,000.00	1,508,888,306.45
广州产业投资控股集团有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）	1,500,000,000.00	2022-6-6	3 年	1,500,000,000.00	1,523,062,500.00		40,500,000.00		40,500,000.00	1,523,062,500.00
广州产业投资控股集团有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行公司债券（第二期）	1,500,000,000.00	2022-8-11	3 年	1,500,000,000.00	1,515,201,612.90		39,000,000.00		39,000,000.00	1,515,201,612.90
广州产业投资控股集团有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行公司债券（第三期）	1,350,000,000.00	2022-12-6	5 年	1,350,000,000.00	1,353,113,709.68		44,550,000.00		44,550,000.00	1,353,113,709.68

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
广州产业投资控股集团有限公司 2023 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）	800,000,000.00	2023-4-7	3 年	800,000,000.00		800,000,000.00	18,128,000.00			818,128,000.00
广州产业投资控股集团有限公司 2023 年面向专业投资者公开发行公司债券（第二期）	1,800,000,000.00	2023-7-27	5 年	1,800,000,000.00		1,800,000,000.00	23,612,903.23			1,823,612,903.23
广州产业投资控股集团有限公司 2023 年面向专业投资者公开发行科技创新公司债券（第一期）	500,000,000.00	2023-11-13	10 年	500,000,000.00		500,000,000.00	2,153,333.33			502,153,333.33
合计	—	—	—	—	12,504,716,441.33	3,100,000,000.00	383,466,338.43	-108,207.18	2,597,358,000.00	13,390,932,986.94

27、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	18,735,719.47	3,514,181.30
减：未确认的融资费用	453,646.96	28,694.10
重分类至一年内到期的非流动负债	11,427,213.52	3,485,487.20
租赁负债净额	6,854,858.99	

28、实收资本

投资者 名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
广州市人民政府	5,873,577,622.17	90.00	101,171,506.04		5,974,749,128.21	91.55
广东省财政厅	652,619,735.80	10.00		101,171,506.04	551,448,229.76	8.45
合计	6,526,197,357.97	100.00	101,171,506.04	101,171,506.04	6,526,197,357.97	100.00

说明：2023 年 5 月 22 日，根据《广州产业投资控股集团有限公司股东会决议》，广州产业投资控股集团有限公司股东双方同意按注册资本总额不变，调整双方股比，广州市人民政府出资数额调整为 597,474.912821 万元，持股比例 91.55%；广东省财政厅出资数额调整为 55,144.822976 万元，持股比例 8.45%。

29、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本（或股本）溢价	7,688,180,183.14	285,056,467.15	9,179,665.88	7,964,056,984.41
其他资本公积	3,762,292,232.25	964,097.56		3,763,256,329.81
合计	11,450,472,415.39	286,020,564.71	9,179,665.88	11,727,313,314.22

（1）资本公积-资本溢价当期变动情况如下：

2023 年 7 月 3 日，广州市国资委下达《广州市国资委关于拨付广州产投资本金的通知》（穗国资财〔2023〕45 号），同意拨付本公司“市属国企改革发展资金--增加产投集团（广环投集团）资本金”项目资金 3,000 万元，作为广州市政府增加对本公司的股东资本投入。

2023 年 10 月 20 日，广州市国资委下达《广州市国资委关于拨付产投集团资本金的通知》，拨付本公司“市属国企改革发展资金--增加广州产投资本金”1,000 万元用于禾云镇乡村振兴项目，作为广州市政府增加对本公司的股东资本投入。

2023 年 12 月 29 日，广州市国资委下达《广州市国资委关于拨付广州产投（广环投集团）资本金的通知》（穗国资〔2023〕47 号），同意拨付本公司（广州环投）“市智慧环卫一体化平台研发项目”项目资金 145.00 万元，作为广州市政府增加对本公司的股东资本投入。

根据《广州市财政局关于市环境保护科学研究院有限公司国有资产无偿划转的函》，以 2022 年 12 月 31 日为划转基准日，广州市生态环境局将广州市环境保护科学研究院有限公司国有资产成建制无偿划转至本公司，增加当期资本溢价 227,520,066.15 元。

根据《广州市国资委关于落实广州市生活垃圾收运处置一体化改革工作将白云车队公司 100%股权无偿划转至环境集团的批复》（穗国资批[2023]153 号），以 2023 年 5 月 31 日为划转基准日，广州市国资委将白云区城市管理和综合执法局持有广州市白云区环卫车队有限公司 100%股权无偿划转至本公司控股子公司广州环保投资集团有限公司下属公司广州环投环境集团有限公司，增加当期资本溢价 1.00 元。

根据《广州市财政局关于无偿划转越秀区越华路 43 号 7-8 层办公用房的函》，全资子公司广州国有资产管理集团有限公司接收广州市财政局无偿划入越秀区越华路 43 号 7-8 层物业，增加资本溢价 7,107,500.00 元。

根据《广州市财政局关于无偿划转越秀区六榕路 143 号 11 楼 1101-1103 房物业的函》，全资子公司广州国有资产管理集团有限公司接收广州市财政局无偿划入越秀区六榕路 143 号 11 楼 1101-1103 房物业，增加资本溢价 8,978,900.00 元。

根据广州市财政局于 2022 年 10 月 24 日出具的《广州市财政局关于解决市国资委办公用房有关问题的通知》，全资子公司广州国有资产管理集团有限公司和广州产投产业园投资发展集团有限公司向广州市国资委无偿划出资产，冲减资本溢价 9,179,665.88 元。

（2）资本公积-其他资本公积当期变动情况如下：

其他当期变动系本公司当期权益法核算的长期股权投资变动增加其他资本公积 964,097.56 元。

30、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	579,442,921.19	35,467,163.79		614,910,084.98

31、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上年年末余额	1,913,578,553.75	1,300,847,835.43
期初调整金额		
本期期初余额	1,913,578,553.75	1,300,847,835.43
本期增加额	354,671,637.92	615,407,610.24
其中：本期净利润转入	354,671,637.92	615,407,610.24
其他调整因素		
本期减少额	226,027,314.03	2,676,891.92
其中：本期提取盈余公积数	35,467,163.79	61,540,761.02
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数	415,831,991.01	141,221,325.91
转增资本		

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期金额	上期金额
其他减少	-225,271,840.77	-200,085,195.01
本期期末余额	2,042,222,877.64	1,913,578,553.75

32、营业收入、营业成本

（1）营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	115,596.36	795,259.78	257,105.79	752,067.62

（2）按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务：				
物业租赁及相关服务	115,596.36	795,259.78	115,596.35	752,067.62
其他业务			141,509.44	
合计	115,596.36	795,259.78	257,105.79	752,067.62

33、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	63,864,891.64	51,576,884.36
折旧费	425,985.95	322,773.91
修理费	25,089.48	22,981.16
无形资产摊销	743,116.86	274,039.31
业务招待费	86,733.58	20,753.80
差旅费	1,022,845.21	136,522.12
其中：因公出国（境）费用	107,549.12	
办公费	4,093,446.52	4,295,282.57
会议费	3,251,673.30	10,133.32
聘请中介机构费	3,748,934.42	4,166,862.57
其中：年度决算审计费用	460,377.36	460,377.36
咨询费	292,209.96	94,339.62
董事会费	12,004.91	2,380.26
其他	12,848,173.53	7,665,645.04
合计	90,415,105.36	68,588,598.04

34、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用总额	825,766,517.33	786,763,856.65

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
减：利息资本化		
利息费用净额	825,766,517.33	786,763,856.65
减：利息收入	88,033,437.35	170,190,393.37
手续费及其他	2,424,401.43	6,295,600.33
合计	740,157,481.41	622,869,063.61

35、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
个税扣缴手续费返还	140,313.57	111,215.17
稳岗补贴		94,170.34
其他		36,875.00
2019-2022 国家新发债券补贴	520,900.00	
2022 年支援疫情防控工作补助经费	600,000.00	
扩岗补助	3,000.00	
合计	1,264,213.57	242,260.51

36、投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	320,209,221.21	344,011,227.17
成本法核算的长期股权投资收益	798,443,238.64	828,968,011.40
处置长期股权投资产生的投资收益	2,677,731.78	
交易性金融资产持有期间的投资收益	230,769.15	9,887,199.61
处置交易性金融资产取得的投资收益	973,023.79	3,781,731.66
其他权益工具投资持有期间的投资收益	81,013,956.75	91,543,530.70
债权投资持有期间的投资收益		22,079,716.98
其他债权投资持有期间的投资收益		829,149.00
处置其他债权投资取得的投资收益	-600,559.24	1,153,969.21
其他	13,914,021.34	589,491.18
合计	1,216,861,403.42	1,302,844,026.91

37、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-38,832,820.73	12,614,783.65

38、信用减值损失（损失以“—”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-110,394.81	

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

39、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
土地出让金	95,759.04		95,759.04
其他收入		113,098.46	
合计	95,759.04	113,098.46	95,759.04

40、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	801,804.03	800,000.00	801,804.03
公益性捐赠支出		1,310,000.00	
行政性罚款、滞纳金	863.98		863.98
合计	802,668.01	2,110,000.00	802,668.01

41、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税调整	-9,708,205.18	2,647,521.81

42、归属于母公司所有者的其他综合收益

（1）其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项目	本期发生额			上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-1,748,991,287.33	-201,332,108.27	-1,547,659,179.06	-12,951,468.50	-3,095,777.38	-9,855,691.12
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	469,642.71		469,642.71	-568,359.02		-568,359.02
3、其他权益工具投资公允价值变动	-1,749,460,930.04	-201,332,108.27	-1,548,128,821.77	-12,383,109.48	-3,095,777.38	-9,287,332.10
4、企业自身信用风险公允价值变动						
5、不能转损益的保险合同金融变动（金融企业适用）						
6、其他						
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	19,158,831.04	150,552.23	19,008,278.81	7,518,814.20		7,518,814.20
1、权益法下可转损益的其他综合收益	18,556,622.12		18,556,622.12	6,173,223.73		6,173,223.73

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额			上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计	18,556,622.12		18,556,622.12	6,173,223.73		6,173,223.73
2、其他债权投资公允价值变动				1,345,590.47		1,345,590.47
减：前期计入其他综合收益当期转入损益	-602,208.92	-150,552.23	-451,656.69			
小计	602,208.92	150,552.23	451,656.69	1,345,590.47		1,345,590.47
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
4、其他债权投资信用减值准备						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
5、现金流量套期储备						
减：转为被套期项目初始确认金额的调整额						
前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
6、外币财务报表折算差额						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
7、可转损益的保险合同金融变动（金融企业适用）						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
8、可转损益的分出再保险合同金融变动（金融企业适用）						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额			上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
小计						
9、自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
10、多次交易分步处置子公司股权构成一揽子交易的，丧失控制权之前各次交易处置价款与对应净资产账面价值份额的差额						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
11、其他						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益的净额						
小计						
三、其他综合收益合计	-1,729,832,456.29	-201,181,556.04	-1,528,650,900.25	-5,432,654.30	-3,095,777.38	-2,336,876.92

43、现金流量表相关事项

（1）现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	354,671,637.92	615,407,610.24
加：资产减值损失		
信用减值损失	110,394.81	
固定资产折旧	1,056,121.07	952,909.03
使用权资产折旧	9,438,766.03	5,814,642.34
无形资产摊销	743,116.86	274,039.31
长期待摊费用摊销	251,088.53	188,316.42
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）	1,804.03	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	38,832,820.73	-12,614,783.65
财务费用（收益以“-”号填列）	828,146,235.72	719,796,715.27
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,216,861,403.42	-1,302,844,026.91
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,680,073.09	
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-6,028,132.09	2,647,521.81
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,814,149.06	714,447.26
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-31,794,453.19	-8,120,067.49
其他	-146,083.32	-162,799.00
经营活动产生的现金流量净额	-30,072,308.47	22,054,524.63
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	——	——
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	558,331,868.40	2,783,990,005.43
减：现金的期初余额	2,783,990,005.43	398,091,048.54
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	-2,225,658,137.03	2,385,898,956.89

（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	558,331,868.40	2,783,990,005.43
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	557,582,399.70	2,783,675,233.20
可随时用于支付的其他货币资金	749,468.70	314,772.23
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	558,331,868.40	2,783,990,005.43
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

44、所有权和使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	14,256,316.99	房改房基金专户

广州产业投资控股集团有限公司
合并财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

本公司本年度无应披露的其他内容。

十四、财务报表之批准

本财务报表及财务报表附注业经本公司管理层于 2024 年 4 月 10 日批准报出。

广州产业投资控股集团有限公司

2024 年 4 月 10 日



	姓 名	李继明
	Full name	李继明
	性 别	男
	Sex	男
	出 生 日 期	1971-10-04
	Date of birth	1971-10-04
	工 作 单 位	致同会计师事务所
Working unit	(特殊普通合伙) 广州分所	
身 份 证 号 码	360403197110041538	
Identity card No.	360403197110041538	

此件仅供业务报告使用，复印无效



证书编号: 440100210005
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996 年 07 月 17 日
Date of Issuance

2019年4月换发

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



李继明(440100210005)，已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2019〕94号。



440100210005

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 /y/ 月 /m/ 日 /d/

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 /y/ 月 /m/ 日 /d/

	姓 名	刘国平
	Full name	刘国平
	性 别	男
	Sex	男
	出 生 日 期	1978-04-03
	Date of birth	1978-04-03
工 作 单 位	致同会计师事务所	
Working unit	(特殊普通合伙) 广州分所	
身 份 证 号 码	362531197804030035	
Identity card No.	362531197804030035	



此件仅供业务报告使用，复印无效

证书编号: 110000150326 No. of Certificate 批准注册协会: 广东省注册会计师协会 Authorized Institute of CPAs 发证日期: 2011 年 08 月 15 日 Date of Issuance 2019年4月换发	年度检验登记 Annual Renewal Registration 本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.  刘国平(110000150326)，已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2019〕94号。 
---	--

年度检验登记 Annual Renewal Registration 本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.  年 /y 月 /m 日 /d	年度检验登记 Annual Renewal Registration 本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal. 年 /y 月 /m 日 /d
--	--



会计师事务所 执业证书

名称：同会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：惠琦
主任会计师：
经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11010156
批准执业文号：京财会许可[2011]0130号
批准执业日期：2011年12月13日

此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



此件仅供业务报告使用，复印无效

统一社会信用代码

91110105592343655N

营业执照

(副本)(20-1)



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李惠琦

经营范围 审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 5430万元

成立日期 2011年12月22日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

登记机关



2023 年 10 月 20 日