

广东省建筑工程集团控股有限公司

审 计 报 告

众环审字(2024)0500299号

目 录

	起始页码
审计报告	1
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并所有者权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
所有者权益变动表	11
财务报表附注	13

审计报告

众环审字(2024)0500299 号

广东省建筑工程集团控股有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了广东省建筑工程集团控股有限公司(以下简称“广东建工控股”)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,公允反映了广东建工控股 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的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,我们独立于广东建工控股,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

广东建工控股管理层(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,管理层负责评估广东建工控股的持续经营能力,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东建工控股、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督广东建工控股的财务报告过程。

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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对广东建工控股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东建工控股不能持续经营。

（五）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。

（六）就广东建工控股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。我们对审计意见承担全部责任。

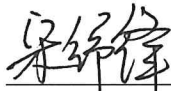
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

(此页无正文，为广东省建筑工程集团控股有限公司2023年度财务报表审计报告之签章页)



中国注册会计师:  

江超杰

中国注册会计师:  

宋锦锋

中国·武汉

2024年4月22日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：广东省建筑工程集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注八	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	(一)	25,010,780,586.75	23,794,141,774.99
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	(二)	610,278,728.40	435,378,166.64
衍生金融资产			
应收票据	(三)	156,607,927.24	252,899,431.52
应收账款	(四)	35,006,534,770.03	30,693,226,745.93
应收款项融资	(五)	140,278,254.11	40,378,260.76
预付款项	(六)	1,288,321,379.77	1,531,508,215.55
▲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	(七)	2,497,623,314.40	2,797,886,320.35
其中：应收股利		4,299,128.89	876,177.10
△买入返售金融资产			
存货	(八)	7,796,811,686.83	6,785,976,659.01
其中：原材料		373,830,478.30	324,836,524.59
库存商品(产成品)		2,054,001,664.78	1,628,905,881.45
合同资产	(九)	33,367,059,482.52	22,872,908,802.60
△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	(十)	285,700,000.00	347,700,000.00
其他流动资产	(十一)	8,439,916,143.39	5,444,953,020.00
流动资产合计		114,599,912,273.44	94,996,957,397.35
非流动资产：			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	(十二)	6,629,739,003.32	10,447,155,889.29
长期股权投资	(十三)	2,637,412,268.62	2,106,312,514.35
其他权益工具投资	(十四)	812,834,631.37	577,310,107.54
其他非流动金融资产	(十五)	230,971,964.06	230,131,345.19
投资性房地产	(十六)	1,075,565,678.96	1,041,738,411.52
固定资产	(十七)	20,431,278,408.51	15,767,980,073.16
其中：固定资产原价		29,435,808,134.38	23,728,880,914.41
累计折旧		9,009,758,925.14	7,960,907,192.19
固定资产减值准备		824,834.12	268,378.00
在建工程	(十八)	6,454,331,353.21	3,400,690,886.57
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十九)	859,746,480.71	593,292,594.04
无形资产	(二十)	7,089,577,418.23	7,164,351,638.24
开发支出	(二十一)	12,279,641.26	5,363,370.72
商誉	(二十二)	60,533,504.00	65,110,804.68
长期待摊费用	(二十三)	371,372,796.11	334,934,912.23
递延所得税资产	(二十四)	686,651,169.81	621,536,721.67
其他非流动资产	(二十五)	13,049,096,826.06	11,714,060,993.37
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		60,401,391,144.23	54,069,970,264.57
资产总计		175,001,303,417.67	149,066,927,661.92

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表(续)

2023年12月31日

编制单位: 广东省建筑工程集团股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注八	年末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款	(二十六)	9,911,410,830.07	11,741,012,125.22
△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	(二十七)	1,368,310,405.27	1,361,814,469.82
应付账款	(二十八)	61,335,108,593.21	45,203,941,180.17
预收款项	(二十九)	34,364,656.58	2,459,685,669.63
合同负债	(三十)	17,938,932,777.10	18,442,402,785.27
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
△预收保费			
应付职工薪酬	(三十一)	259,538,201.49	276,463,640.12
其中: 应付工资		217,935,924.96	238,896,091.92
应付福利费		487,623.77	584,435.27
#其中: 职工奖励及福利基金			
应交税费	(三十二)	861,107,671.85	1,103,815,841.21
其中: 应交税金		838,583,900.43	1,075,140,025.79
其他应付款	(三十三)	4,991,963,013.18	6,107,348,960.44
其中: 应付股利		27,620,791.02	42,905,577.20
▲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	(三十四)	4,746,291,787.01	2,419,579,953.81
其他流动负债	(三十五)	4,790,409,029.76	2,273,797,860.46
流动负债合计		106,237,436,965.52	91,389,862,486.15
非流动负债:			
▲保险合同准备金			
长期借款	(三十六)	35,603,187,948.50	28,936,237,130.38
应付债券	(三十七)	600,000,000.00	
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	(三十八)	686,181,421.99	727,862,487.06
长期应付款	(三十九)	600,471,733.41	612,943,329.41
长期应付职工薪酬	(四十)	167,598,269.98	201,976,199.08
预计负债	(四十一)	279,786,442.55	237,863,583.67
递延收益	(四十二)	36,439,088.48	38,177,997.63
递延所得税负债	(二十四)	88,804,781.53	80,918,613.32
其他非流动负债	(四十三)	571,351,426.63	182,823,615.55
其中: 特准储备基金			
非流动负债合计		38,633,821,113.07	31,018,802,956.10
负 债 合 计		144,871,258,078.59	122,408,665,442.25
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)	(四十四)	6,000,000,000.00	10,000,000.00
国家资本		6,000,000,000.00	10,000,000.00
国有法人资本			
集体资本			
民营资本			
外商资本			
#减: 已归还投资			
实收资本(或股本)净额		6,000,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	(四十五)	13,116,293,505.65	17,903,736,561.06
减: 库存股			
其他综合收益		-1,699,881.78	689,755.01
其中: 外币报表折算差额		2,485,174.22	4,874,811.01
专项储备	(四十六)	413,010,131.87	369,747,452.80
盈余公积	(四十七)	63,284,231.96	62,844,078.33
其中: 法定公积金		63,284,231.96	62,844,078.33
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润	(四十八)	2,351,721,485.94	1,882,738,764.10
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		21,942,609,473.64	20,229,756,611.30
*少数股东权益		8,187,435,865.44	6,428,505,608.37
所有者权益(或股东权益)合计		30,130,045,339.08	26,658,262,219.67
负债和所有者权益(或股东权益)总计		175,001,303,417.67	149,066,927,661.92

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并利润表

2023年度

编制单位：广东省建筑工程集团控股有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注八	本年金额	上年金额
一、营业总收入		89,001,008,631.53	90,126,465,240.11
其中：营业收入	(四十九)	89,001,008,631.53	90,126,465,240.11
△利息收入			
△保险服务收入			
▲已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		86,346,022,958.33	87,335,123,938.80
其中：营业成本	(四十九)	80,195,220,635.96	81,186,011,959.00
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△保险服务费用			
△分出保费的分摊			
△减：摊回保险服务费用			
△承保财物损失			
△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		350,373,126.00	565,621,582.85
销售费用	(五十)	90,566,870.44	130,670,880.73
管理费用	(五十一)	2,300,549,669.60	2,192,214,991.95
研发费用	(五十二)	2,555,236,114.15	2,475,811,580.69
财务费用	(五十三)	854,076,542.18	784,792,943.58
其中：利息费用		1,217,126,557.73	1,041,446,058.92
利息收入		431,953,918.07	297,427,961.20
汇兑净损失（净收益以“-”填列）		-1,858,506.52	-21,833,712.58
其他			
加：其他收益	(五十四)	70,343,510.60	62,391,770.11
投资收益（损失以“-”号填列）	(五十五)	15,924,007.76	88,042,414.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-18,316,920.19	54,389,425.67
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-35,000.00	
△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）	(五十六)	-99,244.92	36,912.68
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(五十七)	-459,282,136.15	-355,693,420.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(五十八)	-188,216,431.80	-170,815,225.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(五十九)	8,727,778.41	6,352,245.44
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,102,383,157.10	2,421,655,997.72
加：营业外收入	(六十)	29,803,733.79	76,139,111.57
其中：政府补助		2,546.00	7,880.27
减：营业外支出	(六十一)	129,870,306.32	82,610,001.75
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,002,316,584.57	2,415,185,107.54
减：所得税费用	(六十二)	418,983,311.21	391,895,005.36
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,583,333,273.36	2,023,290,102.18
（一）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		1,002,577,875.47	1,567,754,418.09
*少数股东损益		580,755,397.89	455,535,684.09
（二）按经营持续性分类			
持续经营净利润		1,583,333,273.36	2,023,404,566.29
终止经营净利润			-114,464.11
六、其他综合收益的税后净额		-3,401,677.58	2,706,967.34
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-2,389,636.79	2,706,967.34
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
△5、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		-2,389,636.79	2,706,967.34
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6、外币财务报表折算差额			
△7、可转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		-1,012,040.79	
七、综合收益总额		1,579,931,595.78	2,025,997,069.52
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,000,188,238.68	1,570,461,385.43
*归属于少数股东的综合收益总额		579,743,357.10	455,535,684.09

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张育民

苏家平

戴智波

合并现金流量表

2023年度

编制单位：广东省建筑工程集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注八	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：		—	—
销售商品、提供劳务收到的现金		73,840,036,297.92	71,094,787,549.52
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到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			
△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		751,513,792.98	511,648,312.80
收到其他与经营活动有关的现金		4,659,617,126.50	14,639,814,276.02
经营活动现金流入小计		79,251,167,217.40	86,246,250,138.34
购买商品、接受劳务支付的现金		64,825,931,027.62	58,472,222,774.84
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付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			
▲支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		5,198,026,961.14	4,813,789,015.02
支付的各项税费		2,392,265,300.13	3,470,400,394.54
支付其他与经营活动有关的现金		4,680,857,127.31	15,815,976,439.10
经营活动现金流出小计		77,097,080,416.20	82,572,388,623.50
经营活动产生的现金流量净额		2,154,086,801.20	3,673,861,514.84
二、投资活动产生的现金流量：		—	—
收回投资收到的现金		573,340,412.36	714,984,076.44
取得投资收益收到的现金		65,275,479.89	77,338,978.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		509,942,066.38	4,378,266.86
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,023,059.29	
收到其他与投资活动有关的现金		5,321,360,795.83	8,841,678,205.78
投资活动现金流入小计		6,470,941,813.75	9,638,379,527.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,407,731,034.57	9,090,011,732.95
投资支付的现金		1,655,136,940.58	2,317,254,592.74
▲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		56,761,060.04	
支付其他与投资活动有关的现金		5,864,956,750.54	8,281,260,521.91
投资活动现金流出小计		15,984,585,785.73	19,688,526,847.60
投资活动产生的现金流量净额		-9,513,643,971.98	-10,050,147,319.69
三、筹资活动产生的现金流量：		—	—
吸收投资收到的现金		2,467,831,588.43	663,782,367.00
*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,224,161,588.43	563,782,367.00
取得借款收到的现金		27,149,001,369.67	24,585,759,978.88
收到其他与筹资活动有关的现金		540,412.17	150,824,144.10
筹资活动现金流入小计		29,617,373,370.27	25,400,366,489.98
偿还债务支付的现金		18,324,857,567.42	10,608,408,618.76
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,279,586,433.92	1,570,357,316.37
*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		231,455,606.31	198,857,914.06
支付其他与筹资活动有关的现金		599,305,373.42	819,656,279.51
筹资活动现金流出小计		21,203,749,374.76	12,998,422,214.64
筹资活动产生的现金流量净额		8,413,623,995.51	12,401,944,275.34
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-5,924,872.03	21,833,712.58
五、现金及现金等价物净增加额		1,048,141,952.70	6,047,492,183.07
加：期初现金及现金等价物余额		22,258,156,614.86	16,210,664,431.79
六、期末现金及现金等价物余额		23,306,298,567.56	22,258,156,614.86

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并所有者权益变动表
2023年度

本年金额													
项 目	归属于母公司所有者权益										少数股东 权益	所有者权益 合计	
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风 险准备	未分配利润			小计
		优先股	永续债 其他										
一、上年年末余额	10,000,000.00	—	—	17,903,736,561.06	—	689,755.01	369,747,452.80	62,844,078.33	—	1,882,738,764.10	20,229,756,611.30	6,428,505,608.37	26,658,262,219.67
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
二、本年初余额	10,000,000.00	—	—	17,903,736,561.06	—	689,755.01	369,747,452.80	62,844,078.33	—	1,882,738,764.10	20,229,756,611.30	6,428,505,608.37	26,658,262,219.67
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,990,000,000.00	—	—	-4,787,443,055.41	—	-2,389,636.79	43,262,679.07	440,153.63	—	468,982,721.84	1,712,852,862.34	1,758,930,257.07	3,471,783,119.41
（一）综合收益总额	—	—	—	—	—	-2,389,636.79	—	—	—	1,002,577,875.47	1,000,188,238.68	579,743,357.10	1,579,931,595.78
（二）所有者投入和减少资本	—	—	—	1,202,556,944.59	—	—	—	—	—	—	1,202,556,944.59	1,366,298,921.83	2,568,855,866.42
1、所有者投入的普通股	—	—	—	1,202,556,944.59	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、其他权益工具持有者投入资本	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3、股份支付计入所有者权益的金额	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4、其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（三）专项储备提取和使用	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1、提取专项储备	—	—	—	—	—	—	43,262,679.07	—	—	—	43,262,679.07	29,058,798.27	72,321,477.34
2、使用专项储备	—	—	—	—	—	—	960,132,181.04	—	—	—	960,132,181.04	455,112,180.19	1,415,244,361.23
（四）利润分配	—	—	—	—	—	—	-916,869,501.97	—	—	—	-916,869,501.97	-426,053,381.92	-1,342,922,883.89
1、提取盈余公积	—	—	—	—	—	—	—	440,153.63	—	-533,595,153.63	-533,155,000.00	-216,170,820.13	-749,325,820.13
其中：法定公积金	—	—	—	—	—	—	—	440,153.63	—	-440,153.63	—	—	—
任意公积金	—	—	—	—	—	—	—	440,153.63	—	-440,153.63	—	—	—
2、储备基金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3、企业发展基金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4、利润再投资	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
5、提取一般风险准备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
6、其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（五）所有者权益内部结转	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1、资本公积转增资本（或股本）	5,990,000,000.00	—	—	-5,990,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、盈余公积转增资本（或股本）	5,990,000,000.00	—	—	-5,990,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3、盈余公积弥补亏损	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4、设定受益计划变动额结转留存收益	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
5、其他综合收益结转留存收益	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
6、其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
四、本年年末余额	6,000,000,000.00	—	—	13,116,293,505.65	—	-1,699,881.78	413,010,131.87	63,284,231.96	—	2,351,721,485.94	21,942,609,473.64	8,187,435,865.44	30,130,045,339.08

智戴

家平

育民

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

单位负责人：



合并所有者权益变动表（续）

2023年度

金额单位：人民币元

项 目	上年金额									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风 险准备	未分配利润	小计
一、上年年末余额	10,000,000.00		18,466,771,631.66		-2,017,212.33	307,620,343.84			1,062,899,915.01	19,845,274,678.18
加：会计政策变更									3,715,634.60	3,715,634.60
前期差错更正									-49,011,503.84	-49,011,503.84
其他										
二、本年年初余额	10,000,000.00		18,466,771,631.66		-2,017,212.33	307,620,343.84			1,017,604,045.77	19,799,978,808.94
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			-563,034,323.73		2,706,967.34	62,127,108.96	62,844,078.33		865,134,718.33	429,777,802.36
（一）综合收益总额					2,706,967.34				1,567,754,418.09	1,570,461,385.43
（二）所有者投入和减少资本										
1、所有者投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他										
（三）专项储备提取和使用										
1、提取专项储备										
2、使用专项储备										
（四）利润分配										
1、提取盈余公积										
其中：法定公积金										
任意公积金										
储备基金										
企业发展基金										
利润分配投资										
△2、提取一般风险准备										
3、对所有者（或股东）的分配										
4、其他										
（五）所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
四、本年年末余额	10,000,000.00		17,903,736,561.06		689,755.01	369,747,452.80	62,844,078.33		1,882,738,764.10	20,229,756,611.30
所有者权益合计										
少数股东权益										
所有者权益合计										

主管会计工作负责人：

家平

会计机构负责人：

智戴

资产负债表

2023年12月31日

编制单位：广东省建筑工程集团控股有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十二	年末余额	年初余额
流动资产：			
1. 货币资金		2,121,395,777.75	2,134,741,324.55
△ 结算备付金			
△ 拆出资金			
交易性金融资产		250,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		16,800.00	2,000.00
▲ 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	(一)	3,678,763,055.39	3,351,666,107.91
其中：应收股利		4,627,570.00	2,975,200.00
△ 买入返售金融资产			
存货			
其中：原材料			
库存商品(产成品)			
合同资产			
△ 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			
其他流动资产		128,161.72	288,754.67
流动资产合计		6,050,303,794.86	5,486,698,187.13
非流动资产：			
△ 发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(二)	24,411,340,566.95	21,948,154,406.82
其他权益工具投资		2,895,042.19	2,895,042.19
其他非流动金融资产			
投资性房地产		490,416,892.64	487,289,191.70
固定资产		113,118,328.93	118,163,522.24
其中：固定资产原价		176,738,844.50	175,648,894.77
累计折旧		63,620,515.57	57,485,372.53
固定资产减值准备			
在建工程			23,178,071.06
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		29,877,647.49	25,182,248.05
开发支出		5,758,169.67	
商誉			
长期待摊费用		2,350,376.59	
递延所得税资产			
其他非流动资产			
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		25,055,757,024.46	22,604,862,482.06
资产总计		31,106,060,819.32	28,091,560,669.19

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张育民

家办
第7页

智波戴

资产负债表(续)

2023年12月31日

编制单位: 广东省建筑工程集团股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注十二	年末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款		2,040,374,166.33	4,213,800,000.00
△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			
应付账款			
预收款项		28,821.00	28,821.00
合同负债			
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
△预收保费			
应付职工薪酬			
其中: 应付工资			
应付福利费			
#其中: 职工奖励及福利基金			
应交税费		11,900,804.65	4,224,022.46
其中: 应交税金		11,804,575.25	4,128,237.83
其他应付款		2,786,654,284.82	2,423,640,497.05
其中: 应付股利			
▲应付手续费及佣金			
▲应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		265,388,863.01	55,000,000.00
其他流动负债		1,007,874,082.61	2,271,982.03
流动负债合计		6,112,221,022.42	6,698,965,322.54
非流动负债:			
▲保险合同准备金			
长期借款		3,971,500,000.00	2,226,000,000.00
应付债券		600,000,000.00	
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		19,720,000.00	
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中: 特准储备基金			
非流动负债合计		4,591,220,000.00	2,226,000,000.00
负债合计		10,703,441,022.42	8,924,965,322.54
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)		6,000,000,000.00	10,000,000.00
国家资本		6,000,000,000.00	10,000,000.00
国有法人资本			
集体资本			
民营资本			
外商资本			
#减: 已归还投资			
实收资本(或股本)净额		6,000,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		14,335,374,182.29	18,984,618,198.71
减: 库存股			
其他综合收益			
其中: 外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积		63,284,231.96	62,844,078.33
其中: 法定公积金		63,284,231.96	62,844,078.33
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润		3,961,382.65	109,133,069.61
所有者权益(或股东权益)合计		20,402,619,796.90	19,166,595,346.65
负债和所有者权益(或股东权益)总计		31,106,060,819.32	28,091,560,669.19

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

张育民

第8页

戴智波

利润表

2023年度

编制单位：广东省建筑工程集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十二	本年金额	上年金额
一、营业总收入		141,139,852.11	92,981,451.35
其中：营业收入	(三)	141,139,852.11	92,981,451.35
△利息收入			
△保险服务收入			
▲已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		203,012,678.13	92,898,739.31
其中：营业成本	(三)	38,777,748.70	35,653,539.42
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△保险服务费用			
△分出保费的分摊			
△减：摊回保险服务费用			
△承保财物损失			
△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		16,714,334.11	9,403,633.27
销售费用			
管理费用		11,593,248.09	8,688,595.55
研发费用		3,075,210.16	
财务费用		132,852,137.07	39,152,971.07
其中：利息费用		241,626,118.07	133,652,081.54
利息收入		109,029,328.18	96,692,951.71
汇兑净损失（净收益以“-”填列）			
其他			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	(四)	542,566,262.44	629,191,793.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-232,423.45	-15,134,218.84
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,107,387.97	-778,495.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		477,586,048.45	628,496,010.30
加：营业外收入		0.01	
其中：政府补助			
减：营业外支出		48,965,853.70	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		428,620,194.76	628,496,010.30
减：所得税费用		196,728.09	55,227.06
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		428,423,466.67	628,440,783.24
持续经营净利润		428,423,466.67	628,440,783.24
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
△5、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			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6、外币财务报表折算差额			
△7、可转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			
七、综合收益总额		428,423,466.67	628,440,783.24

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

2023年度

编制单位：广东省建筑工程集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十二	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		144,289,169.19	26,551,785.14
客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到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			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,785,885.41	
收到其他与经营活动有关的现金		8,826,993,595.28	11,094,579,122.19
经营活动现金流入小计		8,973,068,649.88	11,121,130,907.33
购买商品、接受劳务支付的现金		25,371,757.05	18,686,923.60
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付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			
▲支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		249,821.90	
支付的各项税费		15,970,293.80	10,228,667.22
支付其他与经营活动有关的现金		8,723,704,057.00	12,432,032,145.03
经营活动现金流出小计		8,765,295,929.75	12,460,947,735.85
经营活动产生的现金流量净额		207,772,720.13	-1,339,816,828.52
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		541,146,315.89	662,666,413.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		1,850,000,000.00	3,500,000,000.00
投资活动现金流入小计		2,391,146,315.89	4,162,666,413.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,432,419.10	28,802,598.03
投资支付的现金		1,366,332,600.00	3,635,274,780.76
▲质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		2,100,000,000.00	3,500,000,000.00
投资活动现金流出小计		3,478,765,019.10	7,164,077,378.79
投资活动产生的现金流量净额		-1,087,618,703.21	-3,001,410,965.79
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		243,670,000.00	100,000,000.00
*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		6,937,445,260.27	6,504,800,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		7,181,115,260.27	6,604,800,000.00
偿还债务支付的现金		5,570,300,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		744,252,213.17	128,660,532.44
*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		62,610.82	
筹资活动现金流出小计		6,314,614,823.99	138,660,532.44
筹资活动产生的现金流量净额		866,500,436.28	6,466,139,467.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-13,345,546.80	2,124,911,673.25
加：期初现金及现金等价物余额		2,134,741,324.55	9,829,651.30
六、期末现金及现金等价物余额		2,121,395,777.75	2,134,741,324.55

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





所有者权益变动表

2023年度

编制单位：广东省建筑工程集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年金额									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本 (或股本)	优先股	永续债	其他权益工具 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	10,000,000.00	—	—	—	18,984,618,198.71	—	—	—	62,844,078.33	109,133,069.61
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
二、本年年末余额	10,000,000.00	—	—	—	18,984,618,198.71	—	—	—	62,844,078.33	109,133,069.61
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,990,000,000.00	—	—	—	-4,649,244,016.42	—	—	—	440,153.63	-105,171,686.96
（一）综合收益总额	—	—	—	—	—	—	—	—	—	428,423,466.67
（二）所有者投入和减少资本	—	—	—	—	1,340,755,983.58	—	—	—	—	—
1、所有者投入的普通股	—	—	—	—	243,670,000.00	—	—	—	—	—
2、其他权益工具持有者投入资本	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3、股份支付计入所有者权益的金额	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4、其他	—	—	—	—	1,097,085,983.58	—	—	—	—	—
（三）专项储备提取和使用	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1、提取专项储备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、使用专项储备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（四）利润分配	—	—	—	—	—	—	—	—	440,153.63	-533,595,153.63
1、提取盈余公积	—	—	—	—	—	—	—	—	440,153.63	-440,153.63
其中：法定公积金	—	—	—	—	—	—	—	—	440,153.63	-440,153.63
任意公积金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
#储备基金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
#企业发展基金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
#利润归还投资	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
△2、提取一般风险准备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3、对所有者（或股东）的分配	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4、其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（五）所有者权益内部结转	5,990,000,000.00	—	—	—	-5,990,000,000.00	—	—	—	—	-533,155,000.00
1、资本公积转增资本（或股本）	5,990,000,000.00	—	—	—	-5,990,000,000.00	—	—	—	—	—
2、盈余公积转增资本（或股本）	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3、盈余公积弥补亏损	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4、设定受益计划变动额结转留存收益	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
5、其他综合收益结转留存收益	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
6、其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
四、本年年末余额	6,000,000,000.00	—	—	—	14,335,374,182.29	—	—	—	63,284,231.96	3,961,382.65

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张育民

苏家平

戴智波



所有者权益变动表（续）

2023年度

编制单位：广东省建筑工程集团股份有限公司
金额单位：人民币元

项	上年金额										
	归属于母公司所有者权益										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		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								
一、上年年末余额	10,000,000.00			19,479,679,517.59						573,939.29	19,490,253,456.88
加：会计政策变更											
前期差错更正				-80,422,277.60						-1,353,771.50	-81,776,049.10
其他											
二、本年初余额	10,000,000.00			19,399,257,239.99						-779,832.21	19,408,477,407.78
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-414,639,041.28						109,912,901.82	-241,882,061.13
（一）综合收益总额										628,440,783.24	628,440,783.24
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）专项储备提取和使用											
1、提取专项储备											
2、使用专项储备											
（四）利润分配											
1、提取盈余公积											
其中：法定公积金											
任意公积金											
#储备基金											
#企业发展基金											
#利润归还投资											
△2、提取一般风险准备											
3、对所有者（或股东）的分配											
4、其他											
（五）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
四、本年年末余额	10,000,000.00			18,984,618,198.71						109,133,069.61	19,166,595,346.65

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张民育

苏家平

戴智波

广东省建筑工程集团控股有限公司

2023年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 企业的基本情况

广东省建筑工程集团控股有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），于 2021 年 8 月在广东省广州市注册成立，现位于广东省广州市荔湾区流花路 85 号 12 层。

本公司及其所有子公司以下合称为“本集团”。本集团主要从事工程建造及其关联类业务、清洁能源发电业务以及养老医疗业务等。

二、 财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

三、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、 重要会计政策和会计估计

（一） 会计期间

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

（二） 记账本位币

本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（三） 记账基础和计价原则

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

（四） 企业合并

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

1、 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相

关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（详见本附注四、（五）“合并财务报表的编制方法”2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十四）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（五） 合并财务报表编制方法

1、 合并财务报表范围的确定原则

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

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

2、 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调

整合资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

本集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十四）“长期股权投资”或本附注四、（九）“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、（十四）“长期股权投资”、2、（4））和“因处置部分股权投资

或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（六） 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。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、（十四）“长期股权投资”、2、（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

（七） 现金及现金等价物的确定标准

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

（八） 外币业务和外币报表折算

1、 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

2、 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

3、 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中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。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营

时，计入处置当期损益。

（九）金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融资产的分类、确认和计量

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

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行

后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2、金融负债的分类、确认和计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

（2）其他金融负债

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

3、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发

生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和

报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

5、金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本集团（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。

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

6、金融资产和金融负债的抵销

当本集团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，同时本集团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。

7、权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本集团不确认权益工具的公允价值变动额。

（十） 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对信用风险显著不同的应收票据单项评估信用风险。除了单项评估信用风险的应收票据外，基于其信用风险特征，将应收票据划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
低风险组合	承兑人为信用评级较高的银行承兑汇票，或出票人为关联方或国有企业等信用较好单位的商业承兑汇票。
正常风险组合	除低风险组合及单项计提信用损失准备以外的应收票据。

（十一） 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款、长期应收款等。

1、应收账款、长期应收款和合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款、长期应收款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本集团对信用风险显著不同的应收账款单项评估信用风险。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合为日常活动中应收取的工程结算、电力销售、勘测设计等款项。
其他组合	本组合为日常活动中应收取的政府部门及其合作方等款项。

2、其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。本集团对信用风险显著不同的其他应收款单项评估信用风险。

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合为日常活动中应收取的代垫款、备用金、资金往来等款项。
其他组合	本组合为除账龄组合及单项计提信用损失准备的其他应收款之外的部分。

（十二） 存货

1、 存货的分类

存货主要包括原材料、开发成本、开发产品、出租开发产品、库存商品、消耗性生物资产、合同履约成本、周转材料、尚未开发的土地储备。

2、 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

3、 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

4、 存货的盘存制度为永续盘存制。

（十三） 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（十四） 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，但对于其中属于非交易性的，在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、（九）“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

1、 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因能够对被投资单位实施重大影

响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2、 后续计量及损益确认方法

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

（1） 成本法核算的长期股权投资

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

（2） 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营

企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（五）“合并财务报表编制的方法”、2 中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

3、 长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、（二十二）“非流动非金融资产减值”。

（十五） 投资性房地产

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

本集团对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十二）“非流动非金融资产减值”。

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

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

（十六） 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

2、 固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
土地资产	不适用			
房屋及建筑物	20-50	0-5.00	1.90-5.00	年限平均法
机器设备	3-50	0-5.00	1.90-33.33	年限平均法
运输工具	3-10	0-5.00	9.50-33.33	年限平均法
电子设备	3-5	0-5.00	19.00-33.33	年限平均法
办公设备	3-10	0-5.00	9.50-33.33	年限平均法
酒店业家具	3-10	0-5.00	9.50-33.33	年限平均法
其他	3-10	0-5.00	9.50-33.33	年限平均法

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

3、 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十二）“非流动非金融资产减值”。

4、 其他说明

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

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

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

(十七) 在建工程

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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(二十二)非流动非金融资产减值。

(十八) 借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化;一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

（十九） 生物资产

1、 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的用材林及经济林等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用蓄积量比例法按账面价值结转成本。

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

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

2、 公益性生物资产

公益性生物资产是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。公益性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的公益性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

公益性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

公益性生物资产按成本进行后续计量。公益性生物资产不计提资产减值准备。

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

如果公益性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产/生产性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。

（二十） 无形资产

1、 无形资产的确认及计价方法

本集团的无形资产包括土地使用权、特许经营权、采矿权、软件使用权及专利权等。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流

入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

2、无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

3、研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。其中，研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查，如意在获取知识而进行的活动，研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择，材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究，新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等；开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等，如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试，不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等。

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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(二十二)“非流动非金融资产减值”。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的各主要长期待摊费用项目为装修费，长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

(二十二) 非流动非金融资产减值

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

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

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

其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

（二十三） 合同负债

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

（二十四） 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

（二十五） 应付债券

本集团发行的非可转换公司债券，按照实际收到的金额（扣除相关交易费用），作为负债处理；债券发行实际收到的金额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期间内按票面利率于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

（二十六） 预计负债

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

量。

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

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

（二十七） 收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

本集团作为社会资本方与政府方订立 PPP 项目合同，并提供建设、运营、维护等多项服务，本集团识别合同中的单项履约义务，将交易价格按照各项履约义务的单独售价的相对比

例分摊至各项履约义务。在提供建造服务或将项目发包给其他方时，确定本集团的身份是主要责任人还是代理人，并进行会计处理，确认合同资产。

本集团在项目运营期间向获取公共产品和服务的对象收取的费用不构成一项无条件收取现金的权利的，在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产；在项目运营期间满足有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）条件的，在拥有收取该对价的权利（该权利仅取决于时间流逝的因素）时确认为应收款项。在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，本集团将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额，超过有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）的差额，确认为无形资产。PPP 项目资产达到预定可使用状态后，本集团确认与运营服务相关的收入。

1、建筑施工业务的收入确认

本集团提供建筑施工服务属于在某一时段内履行的履约义务，根据已发生成本占预计总成本的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2、电力销售业务的收入确认

本集团电力销售业务属于在某一时点履行的履约义务。每月末，本集团根据购售电双方共同确认的上网电量和国家有关部门批准执行的上网电价确认电力产品销售收入。

3、产品销售业务的收入确认

本集团提供产品制造服务属于在某一时点履行的履约义务，本集团商品销售收入确认的原则为：将产品发出并运送至客户指定地点，经检验无误后，由客户在货物发货清单上签字确认，本集团按此手续确认销售收入。

4、检验检测业务的收入确认

本集团提供建设工程领域的工程检测、质量鉴定等技术服务项目，该类业务的主要产品为检测报告或鉴定报告。本集团根据合同约定将产品交付给客户时确认收入。

5、医疗服务业务的收入确认

本集团提供住院服务的收入随时间确认，客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；而提供门诊服务的收入在提供服务的时点确认。

6、物业租赁业务的收入确认

详见附注四、（三十一）2、（1）所述。

7、房地产开发业务的收入确认

本集团的房地产开发产品销售合同仅包含一个单项履约义务，在满足以下条件时确认收入：（1）与客户签订了销售合同；（2）房地产开发产品已经建造完成并取得了竣工验收备案表；（3）取得了买方的付款证明；（4）买方接到书面交房通知书、办理了交房手续。

（二十八） 合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本集团就超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（一）本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述（一）减（二）的差额高于该资产账面价值的，本集团转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十九） 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理

测算,且预计其金额不存在重大不确定性;(2)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法,且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请),而不是专门针对特定企业制定的;

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限,且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的,因而可以合理保证其可在规定期限内收到;(4)根据本集团和该补助事项的具体情况,应满足的其他相关条件(如有)。

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

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

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

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

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关,以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异,不予确认有关的递延所得税负债(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除外)。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间,而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回,也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况,本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异,不予确认有关的递延所得税资产(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

除外)。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回,或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额,不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况,本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,根据税法规定,按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

(三十一) 租赁

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

1、本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为放房屋及建筑物、土地、机器运输办公设备机器。

(1) 初始计量

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

(2) 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧(详见本附注四、(十六)“固定资产”),能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,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。

对于租赁负债,本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用,计入当期损益。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。

租赁期开始日后,当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用

于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

2、本集团作为出租人

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

（1）经营租赁

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

（2）融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团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。

五、 会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

（一） 会计政策变更

《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

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，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类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，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。根据解释 16 号的规定，本集团决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用，该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表的影响如下：

报表项目	对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）	
	合并报表	公司报表
递延所得税资产	84,736,609.50	
递延所得税负债	59,631,714.04	
未分配利润	19,509,873.82	
少数股东权益	5,595,021.64	不适用
所得税费用	-20,346,162.01	
少数股东损益	4,551,922.79	不适用

（二） 会计估计变更

本集团 2023 年度无应披露的会计估计变更事项。

（三）重要前期差错更正

1、广东省建筑工程集团控股有限公司

前期差错更正的内容和原因	受影响的合并报表科目	影响金额
于本年度，本公司自查发现于以前年度存在(1)少确认对个别合营企业的损益调整，及(2)少确认投资性房产累计折旧的情况。就前述事项，本公司已于本年度对相关会计差错进行了追溯调整。	长期股权投资	-11,330,655.21
	投资性房地产	-1,836,573.27
	盈余公积	-1,187,900.55
	未分配利润	-11,979,327.93
	营业成本	537,533.64
	投资收益	-11,330,655.21

2、广东建鑫投融资住房租赁有限公司

前期差错更正的内容和原因	受影响的合并报表科目	影响金额
于本年度，本公司自查发现子公司于以前年度存在(1)对垦造水田业务已完工部分列报不恰当和多确认与该业务相关的管理费收入，及(2)对个别股权投资业务列报不恰当的情况。就前述事项，子公司已于本年度对相关会计差错进行了追溯调整。	存货	-2,660,606,894.62
	其他流动资产	2,643,824,101.70
	债权投资	-230,131,345.19
	其他非流动金融资产	230,131,345.19
	长期应收款	-248,312,923.77
	其他非流动资产	248,312,923.77
	未分配利润	-16,782,792.92

3、广东省建隆置业有限公司下属子公司

前期差错更正的内容和原因	受影响的合并报表科目	影响金额
于本年度，本公司自查发现子公司于以前年度存在(1)少计提土地增值税和相应多确认所得税费用，及(2)多确认免租期内的租赁收入的情况。就前述事项，子公司已于本年	其他流动资产	34,911,409.03
	递延所得税资产	-8,575,910.20

前期差错更正的内容和原因	受影响的合并报表科目	影响金额
度对相关会计差错进行了追溯调整。	预收款项	3,191,369.48
	应交税费	145,445,673.00
	未分配利润	-77,001,051.87
	少数股东权益	-45,300,491.78
	营业收入	-3,191,369.48
	税金及附加	74,144,426.24
	所得税费用	-4,160,159.47
	少数股东损益	-27,104,255.67

4、 广东建工恒福物业有限公司及其下属子公司

前期差错更正的内容和原因	受影响的合并报表科目	影响金额
于本年度，本公司自查发现子公司于以前年度存在对合同履行成本和个别股权投资业务列报不恰当的情况。就前述事项，子公司已于本年度对相关会计差错进行了追溯调整。	预付款项	-11,272,742.95
	存货	11,272,742.95
	其他权益工具投资	26,532,385.16
	长期股权投资	-26,532,385.16

5、 广东省粤东三江连通建设有限公司及其下属子公司

前期差错更正的内容和原因	受影响的合并报表科目	影响金额
于本年度，本公司自查发现子公司于以前年度存在对已发生的河流治理相关支出列报不恰当的情况。就前述事项，子公司已于本年度对相关会计差错进行了追溯调整。	在建工程	-3,150,623,018.69
	其他非流动资产	3,150,623,018.69

（四） 上述调整对本集团 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表的影响

合并报表项目	重述前金额	会计政策变更影响额	重要前期差错更正影响额	重述后金额
资产负债表：				

合并报表项目	重述前金额	会计政策变更影响额	重要前期差错更正影响额	重述后金额
预付款项	1,542,780,958.50		-11,272,742.95	1,531,508,215.55
存货	9,435,310,810.68		-2,649,334,151.67	6,785,976,659.01
其他流动资产	2,766,217,509.27		2,678,735,510.73	5,444,953,020.00
债权投资	230,131,345.19		-230,131,345.19	
其他权益工具投资	550,777,722.38		26,532,385.16	577,310,107.54
其他非流动金融资产			230,131,345.19	230,131,345.19
长期应收款	10,695,468,813.06		-248,312,923.77	10,447,155,889.29
长期股权投资	2,144,175,554.72		-37,863,040.37	2,106,312,514.35
投资性房地产	1,043,574,984.79		-1,836,573.27	1,041,738,411.52
在建工程	6,551,313,905.26		-3,150,623,018.69	3,400,690,886.57
递延所得税资产	545,376,022.37	84,736,609.50	-8,575,910.20	621,536,721.67
其他非流动资产	8,315,125,052.91		3,398,935,942.46	11,714,060,995.37
预收款项	2,456,494,300.15		3,191,369.48	2,459,685,669.63
应交税费	958,370,168.21		145,445,673.00	1,103,815,841.21
递延所得税负债	21,286,899.28	59,631,714.04		80,918,613.32
盈余公积	64,031,978.88		-1,187,900.55	62,844,078.33
未分配利润	1,968,992,063.00	19,509,873.82	-105,763,172.72	1,882,738,764.10
少数股东权益	6,468,211,078.51	5,595,021.64	-45,300,491.78	6,428,505,608.37

(续表)

合并报表项目	重述前金额	会计政策变更影响额	重要前期差错更正影响额	重述后金额
利润表：				
营业收入	90,129,656,609.59		-3,191,369.48	90,126,465,240.11

合并报表项目	重述前金额	会计政策变更影响额	重要前期差错更正影响额	重述后金额
营业成本	81,185,474,425.36		537,533.64	81,186,011,959.00
税金及附加	491,477,156.61		74,144,426.24	565,621,582.85
投资收益	99,373,069.49		-11,330,655.21	88,042,414.28
所得税费用	416,401,326.84	-20,346,162.01	-4,160,159.47	391,895,005.36
少数股东损益	478,088,016.97	4,551,922.79	-27,104,255.67	455,535,684.09

六、 税项

（一） 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入适用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	3%、5%、6%、9%、10%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	按公司所在地政策缴纳
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	按公司所在地政策缴纳
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	按公司所在地政策缴纳
企业所得税(注 ¹)	按应纳税所得额计缴	0%、3%、12%、15%、20%、25%
房产税	从价计征的，按房产余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
土地增值税	按转让房地产所取得的增值额和规定的税率计征	按超率累进税率30% - 60%

注¹：根据《中华人民共和国企业所得税法》以及企业所得税法实施条例，除个别享受优惠税率的子公司外，本公司及设立于中国境内其余子公司适用所得税税率为 25%。本公司设立于老挝地区的子公司适用 3%所得税税率。本公司设立于澳门地区的子公司适用 12%所得税税率。

（二） 税收优惠及批文

1、 根据2007年3月16日发布的《中华人民共和国企业所得税法》相关规定，本集团享受企业所得税税收优惠的主要情况如下：

(1) 国家需要重点扶持的高新技术企业税收优惠政策

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，本公司下列子公司经有关部门联合审批，通过高新技术企业认证，所获高新技术企业证书有效期为3年，于本年适用15%的企业所得税优惠税率。

公司名称

广东省建筑工程集团股份有限公司及其部分子公司

广东省建筑科学研究院集团股份有限公司及其部分子公司

广东省工程监理有限公司

广东建科建设咨询有限公司

(2) 西部大开发税收优惠政策

本集团部分子公司根据《财政部 海关总署 国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税【2011】58号)的规定，经所在地税务机关批准，自2011年1月1日至2020年12月31日享受企业所得税税率15%的税收优惠政策。根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财税发【2020】23号)的规定，如果满足“设在西部地区，以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业”的条件，并经所在地税务机关批准的企业，自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业继续减按15%的税率征收企业所得税。2021年1月18日，《西部地区鼓励类产业目录(2020年本)》(国家发展和改革委员会令2021年第40号)颁布，本集团部分子公司的主营业务在《西部地区鼓励类产业目录(2020年本)》中所规定的鼓励类产业范围之内，继续享受西部大开发税收优惠政策。同时投资太阳能、风能、地热等绿色新能源建设并经营的企业或项目，或符合条件的节能服务公司实施的合同能源管理项目和符合国家环境保护、节能减排要求的其他绿色产业或项目，自2021年1月1日至2030年12月31日，免征企业所得税。于本年享受西部大开发税收优惠政策的子公司主要包括：

公司名称

广东省水电集团有限公司的部分子公司

公司名称
广东省建筑工程集团股份有限公司的部分子公司

（3） 小微企业和个体工商户所得税优惠政策

本集团部分子公司根据财政部及税务总局颁布的《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）的规定，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。于本年享受该税收优惠政策的子公司主要包括：

公司名称
广东省水电集团有限公司的部分子公司
广东省建筑工程集团股份有限公司的部分子公司
广东省建筑科学研究院集团股份有限公司的部分子公司
广东省建隆置业有限公司的部分子公司
广东岭南健康产业集团有限公司的部分子公司
广东建工恒福物业有限公司的部分子公司
广东省建筑材料供应有限公司的部分子公司
广东省建筑工程监理有限公司的部分子公司
广东建科建设咨询有限公司的子公司
广东建悦建设投资有限公司

2、 根据财政部和税务总局颁布的《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）的规定，本公司下属部分子公司作为生活性服务企业，自2023年1月1日至2023年12月31日，按照当期可抵扣进项税额加计10%，抵减增值税应纳税额；本公司下属部分子公司作为生产性服务企业，自2023年1月1日至2023年12月31日，按照当期可抵扣进项税额加计5%，抵减增值税应纳税额。

七、 企业合并及合并财务报表

(一) 子企业情况

序号	企业名称	级次	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)	取得方式
1	广东省水电集团有限公司	二级	境内非金融子企业	广东 广州	广东 广州	房地产开发	52,000.00	100.00	100.00	77,174.59	其他
2	广东省建筑工程集团股份有限公司	二级	境内非金融子企业	广东 广州	广东 广州	建筑施工与能源发电	375,439.32	70.32	70.32	737,545.51	其他
3	广东省建筑科学研究院集团股份有限公司	二级	境内非金融子企业	广东 广州	广东 广州	工程检验与检测	31,390.00	73.62	73.62	131,025.76	其他
4	广东建鑫投融资住房租赁有限公司	二级	境内非金融子企业	广东 广州	广东 广州	房地产开发	676,566.26	100.00	100.00	692,792.31	其他
5	广东省建隆置业有限公司	二级	境内非金融子企业	广东 广州	广东 广州	物业租赁与管理	100.00	100.00	100.00	99,667.24	其他
6	广东岭南健康产业集团有限公司	二级	境内非金融子企业	广东 广州	广东 广州	综合医疗服务	14,760.00	100.00	100.00	14,588.26	其他
7	广东建工恒福物业有限公司	二级	境内非金融子企业	广东 广州	广东 广州	物业租赁与管理	1,235.20	100.00	100.00	11,592.74	其他
8	广东省建筑材料供应有限公司	二级	境内非金融子企业	广东 广州	广东 广州	建筑矿业开采	50,000.00	100.00	100.00	49,070.73	其他
9	广东水利水电物资有限公司	二级	境内非金融子企业	广东 广州	广东 广州	物业租赁与管理	1,058.65	68.46	68.46	1,714.38	其他
10	广东省粤东三江连通建设有限公司	二级	境内非金融子企业	广东 广州	广东 广州	河道治理	362,000.00	100.00	100.00	379,719.66	其他
11	广东建晟投资开发有限公司	二级	境内非金	广东	广东	房地产开发	103,600.00	60.00	60.00	85,956.83	其他

序号	企业名称	级次	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)	取得方式
			融子企业	佛山	佛山						
12	广东省工程监理有限公司	二级	境内非金融子企业	广东广州	广东广州	工程监理	1,100.00	100.00	100.00	4,843.69	其他
13	广东建科建设咨询有限公司	二级	境内非金融子企业	广东广州	广东广州	工程监理	1,000.00	100.00	100.00	2,264.58	其他
14	广东省建筑装饰集团公司	二级	境内非金融子企业	广东广州	广东广州	装饰装修	1,000.00	36.00	36.00	1,394.69	其他
15	广东建悦建设投资有限公司	二级	境内非金融子企业	广东惠州	广东惠州	投资管理		90.00	90.00	1.15	其他
16	广东建工财务管理咨询服务有限公司	二级	境内非金融子企业	广东广州	广东广州	财务咨询	1,800.00	100.00	100.00	1,800.00	设立

注：本集团 2023 年度纳入合并报表范围子企业 363 户，其中二级企业 16 户、三级企业 94 户、四级企业 78 户、五级企业 164 户、六级企业 10 户以及七级企业 1 户，上表仅列示了纳入合并范围的二级企业名单。

（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(万元)	投资额(万元)	级次	纳入合并范围原因
1	广东省建筑装饰集团公司「装饰集团」	36.00	36.00	1,000.00	1,394.69	二级企业	注 ¹
2	梅州建鑫城市建设有限公司「梅州城建」	42.88	42.88	76,966.40	33,000.00	三级企业	注 ²
3	揭阳建鑫城市建设有限公司「揭阳城建」	25.86	25.86	46,400.00	12,000.00	三级企业	注 ³
4	开平广建河流治理有限公司「开平河流」	50.00	50.00	8,060.00	2,470.00	三级企业	注 ⁴
5	台山广建中小河流治理有限公司「台山河流」	47.42	47.42	6,980.00	2,571.00	三级企业	注 ⁵

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	纳入合并范围原因
6	恩平广建中小河流治理有限公司「恩平河流」	50.00	50.00	19,247.00	5,409.00	三级企业	注 ⁶
7	广东开诚粤水电工程有限公司「开诚水电」	50.00	50.00	4,000.00	2,000.00	三级企业	注 ⁷
8	广西华宏威建设工程有限公司「宏威建设」	46.03	46.03	3,782.00	1,850.00	六级企业	注 ⁸

注¹：根据装饰集团公司章程的相关约定，董事会为装饰集团的最高权力机构，全体董事均由本集团委派。此外，股东广州市国冠实业集团有限公司目前处于吊销状态，除本集团外，其余股东较为分散，且持股比例均为 1%，因此本公司为装饰集团最大单一股东。基于前述情况，本公司对装饰集团具有实质控制权，故将其纳入合并范围。

注²：根据梅州城建公司章程的相关约定，股东会表决的事项除可能影响国开发展基金权益的“重大事件”外，由梅州城建除国开发展基金外的其他股东按照持表决权的过半数决议通过。此外，董事会由 3 名董事组成，本公司之子公司广东建鑫投融资住房租赁有限公司「广东建鑫」委派 2 名董事，梅州市江南新城基础设施建设有限公司委派 1 董事，且董事长由广东建鑫委派。董事会作出决议，须经全体董事过半数通过。基于前述情况，广东建鑫对梅州城建具有实质控制权，故将其纳入合并范围。

注³：根据揭阳城建公司章程的相关约定，董事会由 3 名董事组成，广东建鑫委派 2 名董事，揭阳古城建设投资发展有限公司委派 1 名董事，且董事长由广东建鑫委派的董事担任；董事会作出决议，须经全体董事过半数通过。此外，根据广东建鑫与揭阳古城建设投资发展有限公司签订的投资合作协议相关约定，涉及广东建鑫权益的章程修改、增加或者减少注册资本、以及公司合并、分立、解散或者变更公司形式的决议，广东建鑫在股东会上拥有三分之二的表决权，揭阳古城建设投资发展有限公司拥有三分之一的表决权。广东建鑫退出合作之前，上述股东会表决权比例不因股权变化等原因发生改变。基于前述情况，广东建鑫对揭阳城建具有实质控制权，故将其纳入合并范围。

注⁴：根据《广东省注资省属国有企业开展中小河流治理工作方案》粤水规计[2019]18 号，以及相关合作框架协议的相关约定，开平河流系由省财政及地方财政资金组建的项目公司，属于公益性项目。同时，本公司之子公司广东省粤东三江连通建设有限公司「三江连通」负责该项目实施阶段的工程建

设管理，负责工程建设投资进度、质量、安全等，属于该项目主要责任人。此外，根据开平河流公司章程的相关约定，董事长及总经理均由三江连通委派人员担任。基于前述情况，三江连通对开平河流具有实质控制权，故将其纳入合并范围。

注⁵：根据《广东省注资省属国有企业开展中小河流治理工作方案》粤水规计[2019]18号，以及相关合作框架协议的相关约定，台山河流系由省财政及地方财政资金组建的项目公司，属于公益性项目。同时，三江连通负责该项目实施阶段的工程建设管理，负责工程建设投资进度、质量、安全等，属于该项目主要责任人。此外，根据台山河流公司章程的相关约定，董事长及总经理均由三江连通委派人员担任。基于前述情况，三江连通对台山河流具有实质控制权，故将其纳入合并范围。

注⁶：根据《广东省注资省属国有企业开展中小河流治理工作方案》粤水规计[2019]18号，以及相关合作框架协议的相关约定，恩平河流系由省财政及地方财政资金组建的项目公司，属于公益性项目。同时，三江连通负责该项目实施阶段的工程建设管理，负责工程建设投资进度、质量、安全等，属于该项目主要责任人。此外，根据恩平河流公司章程的相关约定，董事长及总经理均由三江连通委派人员担任。基于前述情况，三江连通对恩平河流具有实质控制权，故将其纳入合并范围。

注⁷：根据开诚水电公司章程的相关约定，董事会由5名董事组成，本公司之子公司广东省建筑工程集团股份有限公司「广东建工股份」委派3名董事，开平市国承交通建设投资有限公司委派2名董事，且董事长由广东建工股份委派的董事担任；董事会作出决议，须经全体董事过半数通过。基于前述情况，广东建工股份对开诚水电具有实质控制权，故将其纳入合并范围。

注⁸：根据宏威建设公司章程的相关约定，董事会由3名董事组成，本公司之子公司广州华隧威预制件有限公司「华隧威」委派2名董事，广西宏裕建材有限公司委派1名董事，且董事长由华隧威委派的董事担任；董事会作出决议，须经全体董事过半数通过。基于前述情况，华隧威对宏威建设具有实质控制权，故将其纳入合并范围。

（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	未纳入合并 范围原因
1	广东景泰混凝土公司「景泰混凝土」	75.00	75.00	2,200.00	2,653.24	三级企业	注 ¹
2	广州恒佳源合伙企业（有限合伙）「恒佳源」	98.08	98.08	23,932.00	23,014.13	三级企业	注 ²
3	广州增城建鑫发展有限公司「增城建鑫」	51.00	51.00	2,000.00	12,016.00	三级企业	注 ³
4	广东省第三建筑工程公司「第三建筑」	100.00	100.00	3,316.50	3,447.60	三级企业	注 ⁴
5	广东建胜市政建设投资有限公司「建胜投资」	50.09	50.09	10,000.00	64,719.50	四级企业	注 ⁵
6	广东粤科广资股权投资合伙企业(有限合伙)「粤科广资」	53.85	53.85	2,600.00	1,400.00	二级企业	注 ⁶
7	广州市琶洲智慧管廊开发建设投资有限公司「智慧管廊」	50.10	50.10	31,587.00	10,101.05	五级企业	注 ⁷

注¹：根据景泰混凝土的承包合同相关约定，承包方自主经营，对生产经营、人事管理、制度构建等有自主决策权，景泰混凝土无权干涉；承包方自负盈亏，因承包方经营产生的债权债务均由承包方享有并承担。此外，承包合同亦未见如“承包方进行重大资产构建、处置等可能对该公司价值具有重大影响的决策时，需经景泰混凝土同意”或“景泰混凝土能随时终止承包关系的权力”等的相关约定。基于前述情况，本集团对景泰混凝土不具有实质控制权，故不将其纳入合并范围。

注²：恒佳源为投资增城建鑫项目而设立的特殊目的主体。根据恒佳源的合伙协议相关约定，广东建鑫属于优先级合伙人，享有优先分配权利，以实缴出资额为基数，按年化收益率 8%计算投资收益。在广东建鑫收回全部出资及投资收益后，剩余部分再向其他合伙人分配。基于前述情况，本集团对恒佳源不具有实质控制权，故不将其纳入合并范围。

注³：根据增城建鑫公司章程的相关约定，董事会由 5 名董事组成，广东建鑫委派 3 名董事，其他股东各委派 1 名董事；董事会所决议的主要事项须经全体董事一致通过。此外，公司章程修改须经全体股东一致通过。基于前述情况，本集团对增城建鑫不具有实质控制权，故不将其纳入合并范围。

注⁴：第三建筑属于广东省省属劣势退出企业，基于历史遗留问题，本集团未能对第三建筑形成控制，故不将其纳入合并范围。

注⁵：根据建胜投资公司章程的相关约定，董事会由 7 名董事组成，广州市建投公共设施投资发展有限公司委派 3 名董事，本公司之子公司广东省建

筑工程集团有限公司「建工集团」委派 2 名董事，其他股东各委派 1 名董事；董事会会议应当有 5 名或以上的董事(必须包含广州市建投公共设施投资发展有限公司的董事)出席方能有效举行，否则无效。董事会所决议的事项须经全体董事的三分之二以上方可通过。基于前述情况，本集团对建胜投资不具有实质控制权，故不将其纳入合并范围。

注 6：根据粤科广资合伙协议的相关约定，投决委由 3 名委员组成，普通合伙人委派 2 名，本公司委派 1 名，且目标项目投资及退出决议须经投决委全体一致同意才可通过。同时，对于决定提前终止/解散合伙企业，或更换普通合伙人，亦须经全体合伙人表决同意。此外，普通合伙人为广东省粤科金融集团有限公司之子公司，与本公司无任何关联关系，无证据表明普通合伙人属于本公司的代理人。基于前述情况，本集团对粤科广资不具有实质控制权，故不将其纳入合并范围。

注 7：根据智慧管廊公司章程的相关约定，董事会由 5 名董事组成，广州新中轴建设有限公司委派 2 名董事，本公司之子公司广东华隧建设集团股份有限公司「华隧集团」委派 2 名董事，其他股东委派 1 名董事；董事会会议应当有 5 名或以上的董事(必须包含广州新中轴建设有限公司的董事)出席方能有效举行，否则无效。董事会所决议的事项须经全体董事的三分之二以上方可通过。同时，广州新中轴建设有限公司对决议中涉及影响社会公共利益或公共安全或重大工程变更等重要事项享有最终决定权。基于前述情况，本集团对智慧管廊不具有实质控制权，故不将其纳入合并范围。

（四）重要非全资子公司情况

1、少数股东

企业名称	少数股东持股比例(%)	当年归属于少数股东的损益	当年向少数股东支付的股利	年末累计少数股东权益
广东省建筑工程集团股份有限公司	29.68	443,819,624.58	113,035,187.70	3,824,993,001.30

2、主要财务信息

项 目	本年数	上年数
流动资产	96,076,196,712.52	79,110,108,024.72
非流动资产	37,312,134,031.84	28,782,070,584.16

项 目	本年数	上年数
资产合计	133,388,330,744.36	107,892,178,608.88
流动负债	96,568,850,414.44	78,346,209,199.75
非流动负债	22,671,470,973.84	18,444,252,055.24
负债合计	119,240,321,388.28	96,790,461,254.99
营业收入	80,863,109,962.26	82,574,675,940.30
净利润	1,610,671,897.66	1,764,393,861.80
综合收益总额	1,607,270,220.08	1,767,100,829.14
经营活动现金流量净额	2,366,677,679.51	2,789,028,824.88

（五） 子公司与母公司会计期间不一致的说明：无。

（六） 本年不再纳入合并范围的原子公司

序号	原子公司名称	注册地	业务性质	年末持股比例(%)	本年内不再成为子公司的原因
1	深圳中康城市建设有限公司	广东深圳	建筑施工		注销
2	广东深艺博建筑工程有限公司	广东深圳	建筑装饰		注销
3	乳源瑶族自治县顺兴投资有限公司	广东韶关	实业投资		注销
4	广东建工河龙工程建设有限公司	广东河源	建筑施工		注销
5	广东逸博鑫建筑工程有限公司	广东深圳	建筑装饰		退股
6	宁夏粤辉新能源有限公司	宁夏吴忠	能源发电		股权转让
7	同心县粤盛新能源有限公司	宁夏吴忠	能源发电		股权转让

注：上述公司在注销日前或处置日前的经营成果和现金流量已包括在集团本年的合并利润表及合并现金流量表中。

（七） 本年新纳入合并范围的主体

序号	主体名称	年末净资产	本年净利润	控制的性质
1	广东建工财务管理咨询服务有限公司	15,389,358.69	-2,610,641.31	新设
2	广东粤水电科创产业发展有限公司			新设
3	青海青粤工程建设有限公司			新设
4	广州建鑫嵘承房地产开发有限公司	1,096,783,328.64	-2,734,671.36	新设
5	茂名市鑫茂投资有限公司	120,000,596.83	596.83	新设
6	广州建鑫嵘华投资有限公司			新设
7	广东省瑞建工程咨询有限公司			新设
8	新疆粤水电储能科技有限公司	19,839,737.53	-107,147.22	新设
9	布尔津粤水电工程建设有限公司			新设
10	广东粤水电能源投资有限公司	21,160,376.74	-49,623.26	新设
11	广东铸恒建筑工程有限公司			新设
12	粤一建（珠海高新）工程有限公司			新设
13	中山市神湾广建工程有限公司			新设
14	广东茂高工程有限公司			新设
15	广东广建投工程建设有限公司			新设
16	清远港城樟港务有限公司	5,000,000.00		新设
17	天津粤水电能源有限公司	9,651,044.52	1,044.52	新设
18	慈利县粤水电能源有限公司			新设
19	桑植县粤水电能源有限公司			新设
20	益阳市大通湖区粤水电能源有限公司			新设
21	东莞粤水电能源有限公司			新设
22	雷州市东晟能源有限公司			新设

序号	主体名称	年末净资产	本年净利润	控制的性质
23	翁源县粤水电能源有限公司	2,483,015.73	615.73	新设
24	汕头粤水电能源有限公司	1,000,133.29	133.29	新设
25	湛江经济技术开发区粤盛能源有限公司			新设
26	罗定粤水电能源有限公司	3,000,982.07	982.07	新设
27	洞口县粤水电能源有限公司	2,400,255.64	255.64	新设
28	韶关市粤水电能源有限公司			新设
29	湛江洁为新能源有限公司			收购
30	富县粤水电能源发展有限公司			新设
31	杭锦旗粤华新能源有限公司			新设
32	双鸭山市粤水电能源有限公司	-80.00	-80.00	新设
33	张家口察北区粤水电能源有限公司			新设
34	嘉峪关粤水电能源有限公司	87,990,077.74	-9,922.26	新设
35	当雄县粤水电新能源有限公司	740,000.00		新设
36	青海领士建材销售有限公司	35,998,036.31	-1,081.05	收购
37	兰州粤水电能源有限公司	997,651.58	-2,348.42	新设
38	伽师县粤水电能源有限公司	231,000,000.00		新设
39	民乐县锦世羊湖滩光伏发电有限公司	116,131,470.11	3,232,654.75	收购
40	白杨市粤水电能源有限公司			新设
41	博白县粤水电能源有限责任公司	16,218,217.97	-17,782.03	新设
42	衡东县粤水电能源有限公司			新设
43	北海粤水电能源有限公司	1,000,238.57	238.57	新设
44	茂名市粤盛新能源有限公司			新设

序号	主体名称	年末净资产	本年净利润	控制的性质
45	佛山高明东投新能源有限公司	999,169.80	-830.20	新设
46	苏尼特右旗粤水电能源有限公司			新设
47	卢氏县粤莘能源有限公司			新设
48	南县粤水电能源有限公司			新设
49	麻城市粤晟能源有限公司			新设
50	阳江东晟能源有限公司	500,026.04	26.04	新设
51	周口市粤旭能源有限公司			新设
52	大连华原能源发展有限公司			收购
53	广东建工富民工程建设有限公司	3,716,254.81	-383,745.19	新设
54	深圳市广基基础工程建设有限公司	-447,257.70	-447,257.70	新设
55	广东华荔建设投资有限公司			新设
56	广东机施湾区建设工程有限公司	1,958,957.16	-1,041,042.84	新设
57	广东水电三局昌晟工程建设有限公司	4,752,823.07	1,002,823.07	新设
58	淮北市淮越建设工程有限公司	-230.72	-230.72	新设
59	广东省全顺工程有限公司	-179,883.05	-179,883.05	新设
60	广东省诚顺工程有限公司	-116,429.97	-116,429.97	新设
61	广东建工桂岭建设有限公司	2,445,938.75	1,445,938.75	新设
62	汕尾市源天建设工程有限公司			新设
63	广东建工广龙工程建设有限公司	1,874,758.39	-1,256,372.43	收购
64	徐闻华中新能源有限公司	-67,026.95	-97,344.90	收购
65	青海增润新能源有限责任公司	36,000,000.00		收购
66	国网华原新能源科技（乌海）有限公司	-45,207.66	-45,207.66	收购

序号	主体名称	年末净资产	本年净利润	控制的性质
67	广东锦恩建筑工程有限公司	-183,244.55	-183,244.55	收购
68	广东顶管技术发展有限公司	36,012,283.85	12,283.85	新设
69	呼伦贝尔市国弘新能源科技有限公司			收购

（八） 本年发生的同一控制下企业合并情况：无。

（九） 本年发生的非同一控制下企业合并情况

公司名称	购买日	购买日前持有被购买方的权益比例	企业合并中取得被购买方的权益比例	账面净资产 (万元)	可辨认净资产公允价值		交易对价(万元)	商誉	购买日至年末被购买方的收入 (万元)	购买日至年末被购买方的净利润(万元)
					金额 (万元)	确认方法				
民乐县锦世羊湖滩光伏发电有限公司	2023-11-29		100.00	37,098.30	12,015.03	资产基础法	11,100.00		253.22	323.27
湛江洁为新能源有限公司	2023-12-01		100.00	1.58	1.58	账面价值	7.13			-6.70
青海领士建材销售有限公司	2023-08-30		100.00	134.56	-0.09	资产基础法				-0.11
大连华原能源发展有限公司	2023-11-28		66.00			账面价值				-4.52

（十） 本年发生的吸收合并：无。

（十一） 子企业使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无。

（十二） 纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关信息：无。

（十三） 母公司在子企业的所有者权益份额发生变化的情况：无。

（十四） 子公司向母公司转移资金的能力受到严格限制的情况：无。

八、 合并财务报表重要项目的说明

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“年末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年”指 2022 年度，“本年”指 2023 年度。

（一） 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	416,289.50	722,880.78
银行存款	24,094,599,365.32	23,037,005,588.37
其他货币资金	900,556,555.22	743,176,922.60
未到期应收利息	15,208,376.71	13,236,383.24
合 计	25,010,780,586.75	23,794,141,774.99
其中：存放在境外的款项总额	562,639,120.00	55,390,671.36

受限制的货币资金明细如下：

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	130,875,698.80	89,792,399.21
信用证保证金	15,500,000.00	
履约保证金	109,126,805.08	356,910,666.25
其他保证金	108,286,179.62	206,646,536.24
诉讼冻结资金	904,170,643.43	799,664,315.47
其他受限资金	421,314,315.55	69,734,859.72
合 计	1,689,273,642.48	1,522,748,776.89

（二） 交易性金融资产

项 目	年末公允价值	年初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	610,278,728.40	435,378,166.64
其中：权益工具投资	278,728.40	378,166.64
其他	610,000,000.00	435,000,000.00
合 计	610,278,728.40	435,378,166.64

（三） 应收票据

1、 应收票据分类

种 类	年末数			年初数		
	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	118,400,273.32		118,400,273.32	136,505,607.09	50,000.00	136,455,607.09
商业承兑汇票	39,185,580.02	977,926.10	38,207,653.92	119,353,648.96	2,909,824.53	116,443,824.43
合 计	157,585,853.34	977,926.10	156,607,927.24	255,859,256.05	2,959,824.53	252,899,431.52

2、 应收票据坏账准备

种 类	年末数				
	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(%)	
按组合计提坏账准备	157,585,853.34	100.00	977,926.10	0.62	156,607,927.24
合 计	157,585,853.34	—	977,926.10	—	156,607,927.24

（续表）

种 类	年初数				
	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(%)	
按组合计提坏账准备	255,859,256.05	100.00	2,959,824.53	1.16	252,899,431.52
合 计	255,859,256.05	—	2,959,824.53	—	252,899,431.52

（1）按组合计提坏账准备的应收票据

名 称	年末数		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
商业承兑汇票小计	39,185,580.02	977,926.10	2.50
正常风险组合	39,185,580.02	977,926.10	2.50
银行承兑汇票小计	118,400,273.32		
低风险组合	118,400,273.32		
合 计	157,585,853.34	977,926.10	0.62

（2）本年计提、收回或转回的应收票据坏账准备情况

类 别	年初余额	本年变动情况			年末余额
		计提	收回或转回	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收票据	2,959,824.53	273,687.15	2,203,185.58	-52,400.00	977,926.10
其中：正常风险组合	2,909,824.53	273,687.15	2,203,185.58	-2,400.00	977,926.10
低风险组合	50,000.00			-50,000.00	
合 计	2,959,824.53	273,687.15	2,203,185.58	-52,400.00	977,926.10

其中：本年转回或收回金额重要的应收票据坏账准备：无。

3、 年末已质押的应收票据：无。

4、 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种 类	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		141,163,539.30
商业承兑汇票		3,754,526.66
合 计		144,918,065.96

5、 年末因出票人未履约而转为应收账款的票据

种 类	年末转应收账款金额
银行承兑汇票	1,000,000.00
商业承兑汇票	2,978,082.93
合 计	3,978,082.93

（四） 应收账款

1、 应收账款基本情况

（1）按账龄披露应收账款

账 龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内（含1年）	28,874,166,522.65	716,168,956.83	24,905,613,889.17	692,588,336.20
1至2年	4,281,654,590.88	406,950,864.21	4,368,680,237.55	324,239,659.30
2至3年	2,198,610,451.95	362,600,592.80	1,737,062,996.62	276,654,573.74
3年以上	1,813,889,148.82	676,065,530.43	1,400,307,202.04	424,955,010.21
合 计	37,168,320,714.30	2,161,785,944.27	32,411,664,325.38	1,718,437,579.45

（2）按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	316,153,310.33	0.85	309,939,917.81	98.03	6,213,392.52
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	36,852,167,403.97	99.15	1,851,846,026.46	5.03	35,000,321,377.51
其中：账龄组合	36,425,890,970.74	98.84	1,851,846,026.46	5.08	34,574,044,944.28
其他组合	426,276,433.23	1.16			426,276,433.23
合 计	37,168,320,714.30	—	2,161,785,944.27	5.82	35,006,534,770.03

(续表)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	247,241,412.26	0.76	247,241,412.26	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	32,164,422,913.12	99.24	1,471,196,167.19	4.57	30,693,226,745.93
其中：账龄组合	30,317,289,244.11	94.26	1,471,196,167.19	4.85	28,846,093,076.92
其他组合	1,847,133,669.01	5.74			1,847,133,669.01
合 计	32,411,664,325.38	—	1,718,437,579.45	5.30	30,693,226,745.93

2、 年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
恒大智能汽车（广东）有限公司	33,324,656.65	33,324,656.65	100.00	预期无法收回
茂名市电白建筑工程总公司	21,600,000.00	21,600,000.00	100.00	预期无法收回

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
新疆嘉禧源房地产开发有限公司	20,777,018.00	20,777,018.00	100.00	预期无法收回
广州新发实业有限公司新都项目部	17,958,412.53	17,958,412.53	100.00	预期无法收回
广州名盛房地产实业有限公司	14,395,011.52	14,395,011.52	100.00	预期无法收回
儋州盛邦旅游开发有限公司	13,859,896.21	13,859,896.21	100.00	预期无法收回
汕头市潮阳区潮邑供水有限公司	12,795,711.13	12,795,711.13	100.00	预期无法收回
三亚鹿回头旅游区开发有限公司	12,196,659.83	12,196,659.83	100.00	预期无法收回
开平市水口珠影文体产业有限公司	10,839,054.44	10,839,054.44	100.00	预期无法收回
四川夹江千佛岩水力发电有限责任公司	10,369,553.45	10,369,553.45	100.00	预期无法收回
广东省第三建筑工程公司	10,133,531.90	10,133,531.90	100.00	预期无法收回
其他债务方单项计提小计	137,903,804.67	131,690,412.15	95.49	预期无法全额收回
合 计	316,153,310.33	309,939,917.81	98.03	—

3、 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账 龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	28,595,746,526.71	78.50	675,447,890.63	23,452,388,677.50	77.35	623,077,681.56
1-2年 (含2年)	4,024,063,731.48	11.05	304,560,569.66	3,900,973,041.54	12.87	319,813,886.28
2-3年 (含3年)	2,114,976,323.98	5.81	314,888,691.65	1,733,332,280.62	5.72	274,380,978.05
3年以上	1,691,104,388.57	4.64	556,948,874.52	1,230,595,244.45	4.06	253,923,621.30
合 计	36,425,890,970.74	—	1,851,846,026.46	30,317,289,244.11	—	1,471,196,167.19

(2) 采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
其他组合	426,276,433.23			1,847,133,669.01		
合 计	426,276,433.23			1,847,133,669.01		

4、 收回或转回的坏账准备情况

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
金额不重大的收回或转回的应收账款	1,412,747.74	1,412,747.74	收回款项
合 计	1,412,747.74	1,412,747.74	—

5、 本年实际核销的应收账款情况

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
金额不重大的应收账款	工程结算款等	18,708,063.41	企业已注销或吊销等	按公司核销程序审批	否
合 计	—	18,708,063.41	—	—	—

6、 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 2,747,048,754.64 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 7.39%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 120,391,121.89 元。

(五) 应收款项融资

种 类	年末余额	年初余额
应收票据	140,278,254.11	40,378,260.76
合 计	140,278,254.11	40,378,260.76

（六） 预付款项

1、 按账龄列示

账 龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内（含1年）	906,355,118.33	70.05		1,099,961,208.24	71.56	
1-2年（含2年）	206,066,475.77	15.93		239,396,747.35	15.58	
2-3年（含3年）	84,496,482.51	6.53		73,255,906.92	4.77	
3年以上	96,887,632.04	7.49	5,484,328.88	124,378,681.92	8.09	5,484,328.88
合 计	1,293,805,708.65	—	5,484,328.88	1,536,992,544.43	—	5,484,328.88

2、 账龄超过 1 年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	年末余额	账龄	未结算的原因
广东省基础工程集团有限公司	广西坤尚建设工程有限公司	29,010,000.00	2-3年	建设用地指标申报尚未审批
广东省建筑工程总公司房地产开发公司	珠海市锟诚发展有限公司	18,526,675.52	3年以上	历史项目未结算
广东省建筑工程集团股份有限公司	广东龙浩公路桥梁工程有限公司	16,519,831.59	2-3年	按合同约定分期扣回
合 计		64,056,507.11	—	—

3、 按欠款方归集的年末余额前五名的预付账款情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 142,787,246.39 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 11.04%。

（七） 其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息	47,196,077.19	2,513,951.63

项 目	年末余额	年初余额
应收股利	4,299,128.89	876,177.10
其他应收款项	2,446,128,108.32	2,794,496,191.62
合 计	2,497,623,314.40	2,797,886,320.35

1、 应收利息

(1) 应收利息分类

项 目	年末余额	年初余额
其他	47,196,077.19	2,513,951.63
合 计	47,196,077.19	2,513,951.63

(2) 重要逾期利息：无。

(3) 应收利息坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
年初余额		1,077,407.85		1,077,407.85
本年计提		538,703.92	1,510,322.52	2,049,026.44
本年转回	-78,059.06			-78,059.06
其他变动	600,204.75		1,469,356.27	2,069,561.02
年末余额	522,145.69	1,616,111.77	2,979,678.79	5,117,936.25

2、 应收股利

项 目	年末余额	年初余额	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	3,422,951.79		—	—
其中：广西柳州红花水电有限责任公司	3,422,951.79		公司尚未支付	否
账龄一年以上的应收股利	876,177.10	876,177.10	—	—
其中：广东鸿基建材有限公司	876,177.10	876,177.10	公司尚未支付	否
合 计	4,299,128.89	876,177.10	—	—

3、 其他应收款项

（1） 其他应收款项基本情况

①按账龄披露其他应收款项

账 龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内（含1年）	1,318,139,238.99	27,003,426.44	1,300,086,867.07	34,590,116.12
1至2年	468,320,285.88	42,822,494.56	926,915,863.45	24,495,991.79
2至3年	335,510,763.99	51,881,321.10	331,753,107.74	52,003,447.97
3年以上	767,469,418.05	321,604,356.49	691,878,883.44	345,048,974.20
合 计	2,889,439,706.91	443,311,598.59	3,250,634,721.70	456,138,530.08

②按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	327,681,299.27	11.34	224,404,609.01	68.48	103,276,690.26
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	2,561,758,407.64	88.66	218,906,989.58	8.55	2,342,851,418.06

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
合 计	2,889,439,706.91	—	443,311,598.59	15.34	2,446,128,108.32

(续表)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	373,558,908.62	11.49	264,119,945.40	70.70	109,438,963.22
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	2,877,075,813.08	88.51	192,018,584.68	6.67	2,685,057,228.40
合 计	3,250,634,721.70	—	456,138,530.08	14.03	2,794,496,191.62

(2) 单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
临沂致正房地产开发有限公司	80,937,721.87	8,093,772.19	10.00	预计部分无法收回
托里县国有资源开发有限公司	35,800,000.00	7,160,000.00	20.00	预计部分无法收回
广州市瑜丰贸易有限公司	34,559,427.23	34,559,427.23	100.00	预计无法收回
广东省五华县工程技术实业公司	17,000,000.00	17,000,000.00	100.00	预计无法收回
深圳市创铭泰贸易有限公司	16,032,298.54	16,032,298.54	100.00	预计无法收回
江苏华宝建设工程有限公司	13,175,440.43	13,175,440.43	100.00	预计无法收回
深圳市盛强达建材有限公司	10,207,562.62	10,207,562.62	100.00	预计无法收回
湖南茶园建筑工程有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	预计无法收回

债务人名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
其他债务方单项计提小计	109,968,848.58	108,176,108.00	98.37	预计部分无法收回
合 计	327,681,299.27	224,404,609.01	68.48	—

(3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①账龄组合

账 龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内（含1年）	416,989,444.21	43.46	6,290,227.98	405,884,795.33	30.13	6,088,271.93
1-2年（含2年）	202,065,636.28	21.06	5,205,674.36	559,045,479.61	41.51	25,530,266.28
2-3年（含3年）	58,556,118.23	6.10	4,941,368.17	106,598,952.32	7.92	10,526,095.25
3年以上	281,856,336.96	29.38	151,828,787.85	275,220,301.59	20.44	91,173,885.16
合 计	959,467,535.68	—	168,266,058.36	1,346,749,528.85	—	133,318,518.62

②采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
其他组合	1,602,290,871.96	3.16	50,640,931.22	1,530,326,284.23	3.84	58,700,066.06
合 计	1,602,290,871.96	3.16	50,640,931.22	1,530,326,284.23	3.84	58,700,066.06

③其他应收款项坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
年初余额	243,595,649.51		212,542,880.57	456,138,530.08
年初余额在本年：	1,989,697.49			1,989,697.49
——转入第二阶段	-1,989,697.49	1,989,697.49		
本年计提	29,108,776.37	1,595,709.22	6,214,751.13	36,919,236.72
本年转回			-7,033,752.75	-7,033,752.75
本年核销	-40,209.95		-42,673,162.72	-42,713,372.67
其他变动	957.21			957.21
年末余额	270,675,475.65	3,585,406.71	169,050,716.23	443,311,598.59

(4) 收回或转回的坏账准备情况

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
大沥镇国土城建和水务局	7,000,000.00	7,000,000.00	预期信用损失情形已消除，预计可收回
武汉鑫本益同商贸有限公司	21,170.74	21,170.74	已收回款项
海珠区地税局	12,582.01	12,582.01	已收回款项
合 计	7,033,752.75	7,033,752.75	—

(5) 本年实际核销的其他应收款项情况

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
茂名市长源经贸有限公司	代垫款	34,946,549.00	企业已吊销	按公司核销程序审批	否
东风汽车广东销售技术服务联合公司	工程结算款	7,542,011.11	企业已申请破产清算	按公司核销程序审批	否
金额不重大的其他应收款	应收材料款等	224,812.56	企业已注销或吊销等	按公司核销程序审批	否

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
合 计	—	42,713,372.67	—	—	—

（6） 按欠款方归集的年末金额前五名的其他应收款项情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为 314,158,394.56 元，占其他应收款年末余额合计数的比例为 10.87%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 27,250,481.68 元。

（八） 存货

项 目	年末数			年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	373,840,242.46	9,764.16	373,830,478.30	324,846,288.75	9,764.16	324,836,524.59
自制半成品及在产品	4,924,522,298.32	12,911,451.33	4,911,610,846.99	4,383,839,549.42	12,911,451.33	4,370,928,098.09
其中：开发成本	4,865,866,294.58	12,911,451.33	4,852,954,843.25	4,116,289,623.33	12,911,451.33	4,103,378,172.00
库存商品	2,059,917,876.99	5,916,212.21	2,054,001,664.78	1,633,335,817.46	4,429,936.01	1,628,905,881.45
其中：开发产品	1,824,156,482.88	4,056,847.81	1,820,099,635.07	1,501,900,794.00	4,056,847.81	1,497,843,946.19
周转材料	69,092,043.45		69,092,043.45	87,407,735.96		87,407,735.96
合同履约成本	44,236,544.17	2,404,106.94	41,832,437.23	58,535,757.43	1,714,380.87	56,821,376.56
消耗性生物资产	194,844,454.44		194,844,454.44	178,726,724.67		178,726,724.67
其他	151,599,761.64		151,599,761.64	138,350,317.69		138,350,317.69
其中：尚未开发的土地储备	30,023,749.84		30,023,749.84	30,023,749.84		30,023,749.84
合 计	7,818,053,221.47	21,241,534.64	7,796,811,686.83	6,805,042,191.38	19,065,532.37	6,785,976,659.01

（九） 合同资产

1、 合同资产情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程质保金	3,317,236,829.47	165,545,068.94	3,151,691,760.53	3,042,223,679.40	152,111,183.95	2,890,112,495.45
未结算服务	30,657,485,760.88	442,118,038.89	30,215,367,721.99	20,288,835,927.02	306,039,619.87	19,982,796,307.15
合 计	33,974,722,590.35	607,663,107.83	33,367,059,482.52	23,331,059,606.42	458,150,803.82	22,872,908,802.60

2、 合同资产减值准备

项 目	年初余额	本年计提	年末余额	原因
工程质保金	148,296,701.32	17,248,367.62	165,545,068.94	
未结算服务	309,854,102.50	132,263,936.39	442,118,038.89	
合 计	458,150,803.82	149,512,304.01	607,663,107.83	—

(十) 一年内到期的非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应收款【附注八、（十二）】	227,700,000.00	227,700,000.00
一年内到期的其他非流动资产【附注八、（二十五）】	58,000,000.00	120,000,000.00
合 计	285,700,000.00	347,700,000.00

(十一) 其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
垦造水田业务结算款	4,929,691,844.78	2,643,824,101.70
待抵扣进项税	2,954,056,306.91	2,295,016,733.42
预缴税金	413,870,497.99	422,406,208.62
待认证进项税	90,459,414.28	69,624,662.92
IPO发行费用	8,907,201.50	6,592,704.35

项 目	年末余额	年初余额
合同取得成本	533,261.32	2,434,608.99
其他	42,397,616.61	5,054,000.00
合 计	8,439,916,143.39	5,444,953,020.00

（十二） 长期应收款

项 目	年末余额			年末折现率区 间(%)
	账面余额	坏账准备	账面价值	
基础设施等建设与移交项目	6,861,659,382.47	4,220,379.15	6,857,439,003.32	0-4.9
减：一年内到期的部分【附注八、（十）】	227,700,000.00		227,700,000.00	
合 计	6,633,959,382.47	4,220,379.15	6,629,739,003.32	—

（续表）

项 目	年初余额			年末折现率区 间(%)
	账面余额	坏账准备	账面价值	
基础设施等建设与移交项目	10,679,583,729.63	4,727,840.34	10,674,855,889.29	0-4.9
减：一年内到期的部分【附注八、（十）】	227,700,000.00		227,700,000.00	
合 计	10,451,883,729.63	4,727,840.34	10,447,155,889.29	—

（十三） 长期股权投资

1、 长期股权投资分类

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对合营企业投资	410,657,044.37		28,497,310.27	382,159,734.10
对联营企业投资	1,695,655,469.98	668,522,625.74	108,925,561.20	2,255,252,534.52
小 计	2,106,312,514.35	668,522,625.74	137,422,871.47	2,637,412,268.62

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
减：长期股权投资减值准备				
合 计	2,106,312,514.35	668,522,625.74	137,422,871.47	2,637,412,268.62

2、 长期股权投资明细

被投资单位	年初余额	本年增减变动					年末余额	减值准备 年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	宣告发放现 金股利或利 润	其他		
合 计	2,106,312,514.35	662,224,000.00	94,950,000.00	-18,316,920.19	18,110,072.77	252,747.23	2,637,412,268.62	
一、合营企业	410,657,044.37			-24,362,798.70	4,134,511.57		382,159,734.10	
佛山市建鑫住房租赁有限公司	190,677,405.71			-21,955,038.73			168,722,366.98	
广州增城建鑫发展有限公司	116,752,741.94			-2,157,593.06			114,595,148.88	
广东南海建设投资发展有限公司	46,279,910.52			-2,407,013.78			43,872,896.74	
广东梅州嘉建投资发展有限公司	24,500,000.00			1,002,591.41			25,502,591.41	
广东岭南和众医药投资有限公司	16,645,134.55			2,019,465.77	4,134,511.57		14,530,088.75	
中山湾控投资发展有限公司	8,303,890.64			-964,060.00			7,339,830.64	
广东粤科广资股权投资合伙企业（有限合伙）	2,669,344.79			1,820,042.28			4,489,387.07	
广东建瑞投资有限公司	1,960,000.00						1,960,000.00	
广东国瞳智能医疗技术发展有限公司	1,475,472.70			-478,049.07			997,423.63	

被投资单位	年初余额	本年增减变动					年末余额	减值准备 年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	宣告发放现 金股利或利 润	其他		
广东鑫宸启恒股权投资管理合 伙企业（有限合伙）	150,000.00						150,000.00	
汕尾市投控工程咨询有限公司	1,243,143.52			-1,243,143.52				
二、联营企业	1,695,655,469.98	662,224,000.00	94,950,000.00	6,045,878.51	13,975,561.20	252,747.23	2,255,252,534.52	
广东粤东城际铁路有限公司	350,000,000.00	535,000,000.00					885,000,000.00	
广东建胜市政建设投资有限公司	596,780,000.00	50,544,200.00		16,944.76			647,341,144.76	
广东省北江航道开发投资有限 公司	321,000,000.00		90,950,000.00				230,050,000.00	
广州市琶洲智慧管廊开发建设 投资有限公司	100,141,683.55	29,679,800.00		-141,354.66			129,680,128.89	
中铁华隧联合重型装备有限公 司	101,180,283.75			5,611,868.41	1,387,162.20		105,404,989.96	
中山翠亨新区水利投资建设有 限公司	88,605,876.66			5,211,890.92	8,100,000.00		85,717,767.58	
广东山河新能有限公司		45,000,000.00		651,894.22			45,651,894.22	
惠来粤海绿源环保有限公司	33,685,134.66			5,653,056.92	2,650,803.00		36,687,388.58	
惠来粤海清源环保有限公司	22,872,397.18			3,606,974.83	1,837,596.00		24,641,776.01	
广东省总站数检科技有限公司	17,273,262.89			-217,773.70			17,055,489.19	
广东省建工设计顾问有限公司	16,908,273.00			-4,301,293.37			12,606,979.63	

被投资单位	年初余额	本年增减变动					年末余额	减值准备 年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	宣告发放现 金股利或利 润	其他		
江门澳葡青创园开发建设有限 公司	10,500,000.00			-111,302.85			10,388,697.15	
广东顺控华隧科技股份有限公 司	7,874,592.08			216,648.08			8,091,240.16	
佛山建装建筑科技有限公司	14,525,956.18			-9,155,791.11			5,370,165.07	
东莞市建鑫住房租赁有限公司	4,324,428.44			-107,565.02			4,216,863.42	
广东国侨医健投资管理有限公司	4,091,475.67			-479,777.17			3,611,698.50	
深圳市腾昌实业有限公司	2,144,853.15			-125,403.02			2,019,450.13	
阳江沙扒盐光新能源有限公司		2,000,000.00		-283,138.73			1,716,861.27	
广东省水电集团投资管理中心 （有限合伙）								
广州恒阔投资合伙企业（有限 合伙）								
广州恒兆源投资管理中心（有 限合伙）	3,736,963.66		4,000,000.00			263,036.34		
广州恒佳源合伙企业（有限合 伙）	10,289.11					-10,289.11		

3、 不重要合营企业和联营企业的汇总信息

项 目	本年数	上年数
合营企业：	—	—
投资账面价值合计	382,159,734.10	410,657,044.37
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	-24,362,798.70	-10,733,686.57
综合收益总额	-24,362,798.70	-10,733,686.57
联营企业：	—	—
投资账面价值合计	2,255,252,534.52	1,695,655,469.98
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	6,045,878.51	65,123,112.24
综合收益总额	6,045,878.51	65,123,112.24

（十四） 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项 目	年末余额	年初余额
广州芳白城际轨道交通有限公司	321,400,000.00	121,400,000.00
广西大藤峡水利枢纽开发有限责任公司	252,000,000.00	224,000,000.00
东莞市轨道一号线建设发展有限公司	75,172,900.00	63,171,400.00
佛山市城市轨道交通三号线发展有限公司	55,890,000.00	55,890,000.00
广东国有企业重组发展基金（有限合伙）	28,417,870.83	30,000,000.00
广东景泰混凝土公司	26,532,385.16	26,532,385.16
天茂控股有限公司	14,541,800.00	14,541,800.00
广西柳州市红花水电有限公司	13,773,828.11	13,773,828.11

项 目	年末余额	年初余额
广西柳州市古顶水电有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00
广东鸿基建材有限公司	3,150,000.00	3,150,000.00
广东省建筑材料研究院有限公司	2,383,695.96	2,383,695.96
恩施粤海正源水务有限公司	2,100,000.00	2,100,000.00
佛山市碳达峰再生资源科技有限公司	2,008,000.00	2,008,000.00
广东粤水水电发展有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00
珠海九控环境建设工程有限公司	1,280,000.00	1,280,000.00
大埔粤海环保有限公司	874,668.00	874,668.00
邓州穰胤高铁片区建设运营有限公司	816,146.00	712,193.00
汕尾粤海供水有限公司	760,000.00	760,000.00
深圳市建工房地产开发有限公司	533,416.31	533,416.31
龙川县龙昊实业发展有限公司	500,000.00	500,000.00
广州市禾灿企业管理有限公司	300,000.00	300,000.00
茂名广业置业投资有限公司	293,900.00	293,900.00
广州市房地产行业协会	212,121.00	212,121.00
云浮市云城区广业环境治理有限公司	171,000.00	171,000.00
佛冈县广业环境治理有限公司	131,900.00	131,900.00
韶关市广业生态环保有限公司	91,000.00	91,000.00
莽山水库开发建设有限公司		2,998,800.00
广东省第三建筑工程公司		
合 计	812,834,631.37	577,310,107.54

2、 年末其他权益工具投资情况

项目名称	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
广西柳州市红花水电有限公司	6,225,496.23	14,552,268.34			持有目的为非交易性
广东省第三建筑工程公司			34,476,021.47		持有目的为非交易性
天茂控股有限公司		14,541,800.00			持有目的为非交易性
广东粤水水电发展有限公司		1,500,000.00			持有目的为非交易性
广州市禾灿企业管理有限公司		300,000.00			持有目的为非交易性
汕头航空投资股份有限公司			4,185,056.00		持有目的为非交易性
合 计	6,225,496.23	30,894,068.34	38,661,077.47		—

（十五） 其他非流动金融资产

项 目	年末公允价值	年初公允价值
广州恒佳源合伙企业（有限合伙）	230,141,827.62	230,131,345.19
信托产品	830,136.44	
合 计	230,971,964.06	230,131,345.19

（十六） 投资性房地产

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	1,497,166,433.69	75,169,077.39	107,780,778.02	1,464,554,733.06
其中：房屋、建筑物	1,493,184,983.69	75,169,077.39	107,780,778.02	1,460,573,283.06
土地使用权	3,981,450.00			3,981,450.00
二、累计折旧（摊销）合计	455,428,022.17	27,622,899.94	94,061,868.01	388,989,054.10
其中：房屋、建筑物	454,452,566.92	27,543,270.94	94,061,868.01	387,933,969.85
土地使用权	975,455.25	79,629.00		1,055,084.25

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
三、账面净值合计	1,041,738,411.52	—	—	1,075,565,678.96
其中：房屋、建筑物	1,038,732,416.77	—	—	1,072,639,313.21
土地使用权	3,005,994.75	—	—	2,926,365.75
四、减值准备累计金额合计				
其中：房屋、建筑物				
土地使用权				
五、账面价值合计	1,041,738,411.52	—	—	1,075,565,678.96
其中：房屋、建筑物	1,038,732,416.77	—	—	1,072,639,313.21
土地使用权	3,005,994.75	—	—	2,926,365.75

本集团不存在未办妥产权证书的投资性房地产情况。

（十七） 固定资产

项 目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	20,425,224,375.12	15,767,705,344.22
固定资产清理	6,054,033.39	274,728.94
合 计	20,431,278,408.51	15,767,980,073.16

1、 固定资产情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	23,728,880,914.41	6,214,032,698.17	507,105,478.20	29,435,808,134.38
其中：土地资产	36,180,354.23	1.00		36,180,355.23
房屋及建筑物	6,474,481,313.53	176,458,544.37	228,719,915.62	6,422,219,942.28
机器设备	16,399,555,705.63	5,900,160,790.76	237,709,768.72	22,062,006,727.67

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
运输工具	353,828,937.00	29,496,531.27	15,171,866.05	368,153,602.22
电子设备	24,061,420.69	3,811,643.84	1,950,325.63	25,922,738.90
办公设备	202,521,905.40	37,839,210.52	16,327,657.16	224,033,458.76
酒店业家具	631,703.37	18,700.00		650,403.37
其他	237,619,574.56	66,247,276.41	7,225,945.02	296,640,905.95
二、累计折旧合计	7,960,907,192.19	1,350,288,772.17	301,437,039.22	9,009,758,925.14
其中：土地资产	—	—	—	—
房屋及建筑物	1,701,963,356.51	137,085,506.60	147,910,555.53	1,691,138,307.58
机器设备	5,751,287,361.63	1,133,623,865.75	116,135,409.34	6,768,775,818.04
运输工具	216,884,068.05	29,677,450.14	14,499,776.10	232,061,742.09
电子设备	17,845,784.99	1,529,991.07	1,612,516.40	17,763,259.66
办公设备	142,146,154.48	25,258,143.37	15,244,032.43	152,160,265.42
酒店业家具	611,936.41			611,936.41
其他	130,168,530.12	23,113,815.24	6,034,749.42	147,247,595.94
三、账面净值合计	15,767,973,722.22	—	—	20,426,049,209.24
其中：土地资产	36,180,354.23	—	—	36,180,355.23
房屋及建筑物	4,772,517,957.02	—	—	4,731,081,634.70
机器设备	10,648,268,344.00	—	—	15,293,230,909.63
运输工具	136,944,868.95	—	—	136,091,860.13
电子设备	6,215,635.70	—	—	8,159,479.24
办公设备	60,375,750.92	—	—	71,873,193.34
酒店业家具	19,766.96	—	—	38,466.96

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其他	107,451,044.44	—	—	149,393,310.01
四、减值准备合计	268,378.00	556,456.12		824,834.12
其中：土地资产	—	—	—	—
房屋及建筑物				
机器设备	194,175.74	556,456.12		750,631.86
运输工具				
电子设备				
办公设备				
酒店业家具				
其他	74,202.26			74,202.26
五、账面价值合计	15,767,705,344.22	—	—	20,425,224,375.12
其中：土地资产	36,180,354.23	—	—	36,180,355.23
房屋及建筑物	4,772,517,957.02	—	—	4,731,081,634.70
机器设备	10,648,074,168.26	—	—	15,292,480,277.77
运输工具	136,944,868.95	—	—	136,091,860.13
电子设备	6,215,635.70	—	—	8,159,479.24
办公设备	60,375,750.92	—	—	71,873,193.34
酒店业家具	19,766.96	—	—	38,466.96
其他	107,376,842.18	—	—	149,319,107.75

2、 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
广东建工股份及其下属子公司之房屋及建筑物	198,368,348.25	正在办理中

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
翠岛酒店	48,206,899.82	正在办理中
广东省水电集团有限公司之房屋及建筑物	15,581,273.73	因历史原因无法办理
广州颐和四季公馆办公楼	10,714,945.15	房屋建筑物开发商涉诉
合 计	272,871,466.95	—

3、 固定资产清理情况

项 目	年末账面价值	年初账面价值	转入清理的原因
房屋建筑物	5,948,332.89	255,259.20	拆除
运输设备	105,700.50	19,469.74	报废
合 计	6,054,033.39	274,728.94	—

（十八） 在建工程

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
电站工程	81,746,154.46	616,070.33	81,130,084.13	81,591,964.74	616,070.33	80,975,894.41
风力发电工程	235,335,656.10		235,335,656.10	1,895,418.40		1,895,418.40
光伏发电工程	4,221,629,614.35		4,221,629,614.35	2,710,451,892.18		2,710,451,892.18
建安工程	800,965,185.93		800,965,185.93	467,259,991.76		467,259,991.76
矿区工程	508,964,450.91		508,964,450.91	74,960,780.52		74,960,780.52
其他工程	636,885,458.22	30,579,096.43	606,306,361.79	90,263,598.88	25,116,689.58	65,146,909.30
合 计	6,485,526,519.97	31,195,166.76	6,454,331,353.21	3,426,423,646.48	25,732,759.91	3,400,690,886.57

1、 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数 (亿元)	年初余额 (亿元)	本年增加金额 (亿元)	本年转入固定资产金额 (亿元)	年末余额 (亿元)	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额(亿元)	其中：本年利息资本化金额(亿元)	本年利息资本化率(%)	资金来源
巴楚县20万千瓦储能项目及80万千瓦光储一体化项目	51.96	6.94	32.35	20.69	18.60	75.62	75.62	0.67	0.66	2.65	自筹 贷款
巴楚县200万千瓦光储一体化项目	122.23	0.01	15.84		15.85	12.97	12.97	0.16	0.16	2.65	自筹 贷款
广东建工科创大厦	29.25	0.53	1.93		2.46	8.4	8.4	0.84	0.63	4.20	自筹 贷款
伽师县50万千瓦光伏治沙项目	18.50		2.00		2.00	10.82	10.82				自筹
电子智能制造生产项目	19.06	0.09	0.32		0.41	2.16	2.16				自筹
马堵山电站	23.05	0.30	0.51	0.81		100.00	100.00				自筹 贷款
阿瓦提县40万千瓦光储一体化项目	24.92	12.38	7.20	19.58		100.00	100.00	0.22	0.21	2.55	自筹 贷款
合 计	288.97	20.25	60.15	41.08	39.32	—	—	1.89	1.66	—	—

2、 本年计提在建工程减值准备情况

项 目	本年计提金额	计提原因
华宏威制砂机生产线	151,825.99	已无法带来经济利益流入
南票缸窑岭一期50MW风电项目	5,310,580.86	已无法带来经济利益流入
合 计	5,462,406.85	—

（十九） 使用权资产

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	1,338,614,326.17	564,725,722.27	510,245,107.71	1,393,094,940.73
其中：土地	52,203,451.15	53,712,813.35	4,445,665.80	101,470,598.70
房屋及建筑物	384,826,606.82	98,914,932.20	23,656,123.42	460,085,415.60
机器运输办公设备	901,584,268.20	412,097,976.72	482,143,318.49	831,538,926.43
二、累计折旧合计	745,321,732.13	274,367,170.33	486,340,442.44	533,348,460.02
其中：土地	5,564,709.82	10,224,013.44	553,208.12	15,235,515.14
房屋及建筑物	115,665,164.74	70,060,268.99	16,107,020.74	169,618,412.99
机器运输办公设备	624,091,857.57	194,082,887.90	469,680,213.58	348,494,531.89
三、账面净值合计	593,292,594.04	—	—	859,746,480.71
其中：土地	46,638,741.33	—	—	86,235,083.56
房屋及建筑物	269,161,442.08	—	—	290,467,002.61
机器运输办公设备	277,492,410.63	—	—	483,044,394.54
四、减值准备合计				
其中：土地				
房屋及建筑物				
机器运输办公设备				
五、账面价值合计	593,292,594.04	—	—	859,746,480.71
其中：土地	46,638,741.33	—	—	86,235,083.56
房屋及建筑物	269,161,442.08	—	—	290,467,002.61
机器运输办公设备	277,492,410.63	—	—	483,044,394.54

（二十） 无形资产

1、 无形资产分类

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、原价合计	7,475,552,846.15	161,282,617.17	73,864,435.43	7,562,971,027.89
其中：软件	114,549,398.73	21,858,239.08	3,432,789.80	132,974,848.01
土地使用权	2,824,721,666.99	86,246,126.14		2,910,967,793.13
专利权	186,425.74	15,341,751.95		15,528,177.69
特许权	2,339,566,244.54	37,836,500.00	70,431,645.63	2,306,971,098.91
采矿权	2,196,379,207.24			2,196,379,207.24
其他	149,902.91			149,902.91
二、累计摊销合计	311,201,207.91	165,270,219.75	3,077,818.00	473,393,609.66
其中：软件	46,828,431.28	12,465,868.46	1,931,118.00	57,363,181.74
土地使用权	161,494,974.99	68,743,599.37		230,238,574.36
专利权	34,841.14	970,863.75		1,005,704.89
特许权	102,794,465.49	83,074,897.89	1,146,700.00	184,722,663.38
采矿权				
其他	48,495.01	14,990.28		63,485.29
三、减值准备合计				
其中：软件				
土地使用权				
专利权				
特许权				
采矿权				
其他				
四、账面价值合计	7,164,351,638.24	—	—	7,089,577,418.23

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其中：软件	67,720,967.45	—	—	75,611,666.27
土地使用权	2,663,226,692.00	—	—	2,680,729,218.77
专利权	151,584.60	—	—	14,522,472.80
特许权	2,236,771,779.05	—	—	2,122,248,435.53
采矿权	2,196,379,207.24	—	—	2,196,379,207.24
其他	101,407.90	—	—	86,417.62

2、 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
天河区金融城东区AT091412地块	1,836,759,019.38	正在办理中
合 计	1,836,759,019.38	—

（二十一） 开发支出

项 目	年初余额	本年增加金额	本年减少金额	年末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	
财务信息化系统及数据中台	5,363,370.72	10,735,059.12	4,830,298.03	11,268,131.81
工程技术开发		15,341,751.95	15,341,751.95	
其他零星项目		3,479,429.79	2,467,920.34	1,011,509.45
合 计	5,363,370.72	29,556,240.86	22,639,970.32	12,279,641.26

（二十二） 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	商誉账面原值				商誉减值准备			
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
广东省建筑工程集团股份有限公司	41,532,724.71			41,532,724.71				

被投资单位名称或形成商誉的事项	商誉账面原值				商誉减值准备			
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
广东粤水电勘测设计有限公司	18,177,645.24			18,177,645.24				
中南粤水电建设有限公司	4,567,498.90			4,567,498.90		4,567,498.90		4,567,498.90
广东粤水电装备集团有限公司	1,028,665.35			1,028,665.35	1,028,665.35			1,028,665.35
广水安江水电开发有限公司	823,134.05			823,134.05				
广州利源太阳能有限公司	9,801.78			9,801.78		9,801.78		9,801.78
合 计	66,139,470.03			66,139,470.03	1,028,665.35	4,577,300.68		5,605,966.03

1、 商誉减值准备情况及其所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司于合并报表确认了因收购子公司广东建工股份股权所形成商誉为人民币 41,532,724.71 元，管理层经测试该商誉未发现减值情况；而广东建工股份于合并报表确认了商誉为人民币 24,606,745.32 元，广东建工股份评估了商誉的可收回金额，商誉减值情况如下：

广东建工股份将商誉分摊至四个资产组，各资产组均为主营业务经营性资产所形成的资产组。截止 2023 年 12 月 31 日，分配到该等资产组的商誉的账面价值及相关减值准备如下：

资产组	成本	减值准备	净额
发电资产组	832,935.83	9,801.78	823,134.05
产品销售资产组	1,028,665.35	1,028,665.35	
设计服务资产组	18,177,645.24		18,177,645.24
建筑施工资产组	4,567,498.90	4,567,498.90	
合 计	24,606,745.32	5,605,966.03	19,000,779.29

2、 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

资产组或资产组组合	商誉分配的金额①	参与分配商誉的资产组或资产组组合期末的价值②	归属于资产组或资产组组合的少数股东的商誉③	资产或资产组期末预计可收回金额④	商誉减值金额（大于0时） =①+②+③-④
发电资产组	832,935.83	479,721,415.75		785,369,460.03	
设计服务资产组	18,177,645.24	8,777,835.31	12,118,430.16	50,284,447.65	
建筑施工资产组	4,567,498.90	42,226.98		35,400.00	4,567,498.90

（4） 关键参数

资产组或资产组组合	预测期	预测期增长率(%)					稳定期增长率(%)	利润率
		2024年	2025年	2026年	2027年	2028年		
发电资产组	2024 -2028年 (后续为稳定期)	90.95	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	根据预测的收入、成本费用进行预测
设计服务资产组		8.00	6.00	5.00	5.00	5.00	0.00	
建筑施工资产组		2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	0.00	

计算上述大额商誉对应的资产组的可收回金额的关键假设及其依据如下：

A、设计服务资产组的可收回金额按照可以预计的未来经营净现金流量的现值和被评估资产公允价值减去处置费用和相关税费后净额两者之间较高者确定。未来收益和现金流量基于管理层批准的 2024 至 2028 年的财务预算确定，资产组超过预测期 5 年的现金流量与 2028 年相等。由于资产组的主要业务受到工程设计等资质证书的保护，因此本公司管理层认为上述增长率是合理的。

在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有基于该资产组过去的业绩和管理层对市场发展的预期估计预计销售和毛利。管理层认为上述假设发生的任何合理变化均不会导致资产组的账面价值合计超过其可收回金额。

B、建筑施工资产组的可收回金额按照可以预计的未来经营净现金流量的现值和被评估资产公允价值减去处置费用和相关税费后净额两者之间较高者确定。未来收益和现金流量基于管理层批准的 2024 至 2028 年的财务预算确定，资产组超过预测期 5 年的现金流量与 2028 年相等。

在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有基于该资产组过去的业绩和管理层对市场发展的预期估计预计销售和毛利。管理层认为上述假设发

生的任何合理变化均不会导致资产组的账面价值合计超过其可收回金额。

（二十三） 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	年末余额
房屋等装修与改造	261,091,784.37	36,644,295.70	56,681,943.58	241,054,136.49
临时建筑物	30,240,457.41	18,990,495.82	13,883,739.04	35,347,214.19
汇集站摊销	19,229,506.92	165,137.62	1,743,306.96	17,651,337.58
其他	24,373,163.53	81,339,386.48	28,392,442.16	77,320,107.85
合 计	334,934,912.23	137,139,315.62	100,701,431.74	371,372,796.11

（二十四） 递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	686,651,169.81	4,185,240,734.43	621,536,721.67	3,715,067,999.63
资产减值准备	440,905,935.00	2,891,025,588.00	375,931,613.24	2,469,643,425.44
预计负债及成本费用	87,988,126.37	365,939,708.30	88,792,968.90	393,968,159.46
租赁负债	64,431,699.93	394,433,001.78	83,923,070.05	460,713,154.82
可抵扣亏损	35,317,755.33	208,981,355.96	20,468,360.18	116,719,595.50
信用减值准备	29,750,884.80	197,986,652.31	19,467,026.77	124,849,598.45
内部交易未实现利润	21,937,506.87	84,746,018.00	28,672,394.50	120,632,145.82
职工薪酬	2,557,126.99	17,047,513.27	2,838,203.10	18,921,353.97
其他	2,543,800.00	16,958,666.68	110,938.50	739,590.00
递延收益	1,218,334.52	8,122,230.13	1,332,146.43	8,880,976.17
二、递延所得税负债	88,804,781.53	548,909,206.05	80,918,613.32	481,002,972.40

项 目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
使用权资产	62,649,646.62	408,846,068.05	59,631,714.04	378,659,650.59
固定资产账面价值高于计税基础	20,683,309.02	109,502,476.99	11,766,863.53	47,067,454.14
企业合并资产评估增值	5,471,825.89	30,560,661.01	8,232,857.37	46,694,678.61
内部交易未实现利润			1,287,178.38	8,581,189.06

（二十五） 其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
金融资产模式下PPP项目建设期投资	4,303,198,167.00	3,761,747,567.40
河流治理项目	3,566,280,606.26	3,150,623,018.69
未结算服务及质保金	3,430,993,538.28	3,212,132,046.02
定期存单	569,112,100.00	300,000,000.00
待抵扣税款及预缴税款	535,303,126.13	580,957,244.34
三统一棚改项目专项贷款	279,312,923.77	368,312,923.77
预付长期资产购置款	183,129,011.74	134,310,047.24
出租开发产品	128,088,640.05	
政府采购服务中未结算的相关税费	78,412,204.60	53,721,984.91
公益性生物资产	16,543,079.36	10,060,425.88
其他	16,723,428.87	12,195,737.12
广晟公司委托贷款		250,000,000.00
小 计	13,107,096,826.06	11,834,060,995.37
减：一年内到期的部分【附注八、（十）】	58,000,000.00	120,000,000.00
合 计	13,049,096,826.06	11,714,060,995.37

（二十六） 短期借款

1、 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
信用借款	9,911,410,830.07	11,741,012,125.22
合 计	9,911,410,830.07	11,741,012,125.22

2、 已逾期未偿还的短期借款情况：无。

（二十七） 应付票据

种 类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	203,738,162.48	94,980,982.50
银行承兑汇票	1,164,572,242.79	1,266,833,487.32
合 计	1,368,310,405.27	1,361,814,469.82

（二十八） 应付账款

账 龄	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	40,914,590,173.90	33,214,401,602.02
1-2年（含2年）	13,861,515,709.71	8,261,237,524.29
2-3年（含3年）	4,294,303,357.91	1,377,112,489.90
3年以上	2,264,699,351.69	2,351,189,563.96
合 计	61,335,108,593.21	45,203,941,180.17

其中：账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	年末余额	未偿还原因
广东泽中建筑工程有限公司	303,361,224.46	未达到支付条件

债权单位名称	年末余额	未偿还原因
广东省电白建筑集团有限公司	143,585,309.94	未达到支付条件
广州市荣力劳务资源有限公司	119,098,088.69	未达到支付条件
太原市政建设集团有限公司	108,383,117.43	未达到支付条件
深圳潮阳建筑工程公司	104,413,462.63	未达到支付条件
合 计	778,841,203.15	—

（二十九） 预收款项

1、 预收款项账龄情况

账 龄	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	12,131,526.34	407,222,811.51
1年以上	22,233,130.24	2,052,462,858.12
合 计	34,364,656.58	2,459,685,669.63

2、 账龄超过 1 年的重要预收款项：无。

（三十） 合同负债

项 目	年末余额	年初余额
价款结算大于收入结转	9,349,101,890.90	10,040,880,182.97
预收工程款	6,812,970,057.53	6,719,972,533.57
预收政府购买服务资金	1,346,680,539.02	1,006,917,218.10
预收设计费监理等款项	214,023,091.73	221,578,357.45
预收购房款	122,549,897.96	10,070,094.91
预收会员入会费	54,114,709.80	84,116,230.80
预收货款	39,492,590.16	358,868,167.47

项 目	年末余额	年初余额
合 计	17,938,932,777.10	18,442,402,785.27

（三十一） 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	272,623,990.27	4,621,264,134.99	4,639,742,309.48	254,145,815.78
离职后福利-设定提存计划	3,790,825.62	544,196,291.95	542,647,148.09	5,339,969.48
辞退福利	41,261.35	1,690,770.27	1,732,031.62	
其他	7,562.88	230,243.94	185,390.59	52,416.23
合 计	276,463,640.12	5,167,381,441.15	5,184,306,879.78	259,538,201.49

2、 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	238,896,091.92	3,751,000,960.69	3,771,961,127.65	217,935,924.96
职工福利费	584,435.27	122,374,861.49	122,471,672.99	487,623.77
社会保险费	1,600,993.33	303,806,362.26	304,069,527.76	1,337,827.83
其中：医疗保险费及生育保险费	1,561,816.68	293,300,508.71	293,555,260.56	1,307,064.83
工伤保险费	39,176.65	10,499,653.55	10,508,067.20	30,763.00
其他		6,200.00	6,200.00	
住房公积金	2,122,784.16	330,348,970.91	330,305,996.62	2,165,758.45
工会经费和职工教育经费	27,074,499.56	96,851,082.00	96,463,872.22	27,461,709.34
其他短期薪酬	2,345,186.03	16,881,897.64	14,470,112.24	4,756,971.43
合 计	272,623,990.27	4,621,264,134.99	4,639,742,309.48	254,145,815.78

3、 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	944,028.71	332,312,313.84	332,448,104.23	808,238.32
失业保险费	129,158.33	15,260,885.43	15,262,545.47	127,498.29
企业年金缴费	2,717,638.58	196,623,092.68	194,936,498.39	4,404,232.87
合 计	3,790,825.62	544,196,291.95	542,647,148.09	5,339,969.48

(三十二) 应交税费

项 目	年初余额	本年应交	本年已交	年末余额
增值税	409,418,245.48	1,352,700,594.51	1,458,726,665.79	303,392,174.20
资源税	28,974,924.44	16,779,381.88	20,136,160.31	25,618,146.01
企业所得税	159,326,294.82	476,441,321.58	417,771,628.60	217,995,987.80
城市维护建设税	40,905,879.70	88,833,752.24	97,644,950.96	32,094,680.98
房产税	8,335,685.82	44,288,111.24	40,787,974.97	11,835,822.09
土地使用税	219,155.51	16,872,968.47	16,200,334.14	891,789.84
个人所得税	41,790,366.92	135,057,265.07	132,829,097.87	44,018,534.12
教育费附加（含地方教育费附加）	27,353,205.72	70,796,573.38	76,493,802.51	21,655,976.59
其他税费	387,492,082.80	87,470,402.70	271,357,925.28	203,604,560.22
合 计	1,103,815,841.21	2,289,240,371.07	2,531,948,540.43	861,107,671.85

(三十三) 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		27,284,319.67
应付股利	27,620,791.02	42,905,577.20

项 目	年末余额	年初余额
其他应付款项	4,964,342,222.16	6,037,159,063.57
合 计	4,991,963,013.18	6,107,348,960.44

1、 应付利息

项 目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		20,483,679.67
短期借款应付利息		6,800,640.00
合 计		27,284,319.67

重要的已逾期未支付的利息情况：无。

2、 应付股利

项 目	年末余额	年初余额
普通股股利	27,620,791.02	42,905,577.20
合 计	27,620,791.02	42,905,577.20

3、 其他应付款项

①按款项性质列示其他应付款项

项 目	年末余额	年初余额
应付往来款	2,299,673,249.54	2,807,786,033.89
应付保证金及押金	1,883,426,263.16	2,404,191,246.38
代扣代缴款项	131,799,292.17	33,364,723.69
预提费用	315,516,020.20	299,089,739.11
其他款项	333,927,397.09	492,727,320.50

项 目	年末余额	年初余额
合 计	4,964,342,222.16	6,037,159,063.57

②账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	年末余额	未偿还原因
广东鹏裕建设有限公司	41,620,395.11	未达到结算条件
珠海市香洲奇都装饰部	38,074,190.94	未达到结算条件
中国建筑第七工程局安装分公司	32,386,829.00	未达到结算条件
广州市白云区人和镇人民政府	30,000,000.00	未达到结算条件
汕尾市投资控股有限公司	29,121,390.42	借款展期协议商议中
深圳市创丰源投资有限公司	15,841,322.82	未达到结算条件
合 计	187,044,128.29	—

（三十四） 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款【附注八、（三十六）】	4,565,720,850.62	2,270,262,862.76
一年内到期的应付债券【附注八、（三十七）】	12,388,863.01	
一年内到期的租赁负债【附注八、（三十八）】	115,566,331.27	96,741,871.09
一年内到期的长期应付款【附注八、（三十九）】	20,569,929.42	27,720,000.00
一年内到期的长期应付职工薪酬【附注八、（四十）】	32,045,812.69	24,855,219.96
合 计	4,746,291,787.01	2,419,579,953.81

（三十五） 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税	3,628,460,741.07	2,203,610,865.38

项 目	年末余额	年初余额
短期应付债券【附注八、（三十七）】	1,002,199,726.03	
不能终止确认的承兑汇票及信用证	144,918,065.96	49,889,223.65
其他	14,830,496.70	20,297,771.43
合 计	4,790,409,029.76	2,273,797,860.46

（三十六） 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额	年末利率区间(%)
质押借款	20,792,405,940.75	16,267,166,415.03	2-4.9
抵押借款	1,847,386,112.78	1,429,242,358.85	2-4.75
保证借款	4,318,901,415.30	4,539,999,817.70	2-4.925
信用借款	6,410,744,291.18	3,118,155,173.63	2-4.9
组合借款	6,778,444,095.14	5,834,333,529.07	2-4.925
未到期应付利息	21,026,943.97	17,602,698.86	
小 计	40,168,908,799.12	31,206,499,993.14	—
减：一年内到期部分【附注八、（三十四）】	4,565,720,850.62	2,270,262,862.76	—
合 计	35,603,187,948.50	28,936,237,130.38	—

（三十七） 应付债券

1、 应付债券

项 目	年末余额	年初余额
中期票据（23广东建工MTN001）	300,000,000.00	
中期票据（23广东建工MTN002）	300,000,000.00	
中期票据应计利息	12,388,863.01	

项 目	年末余额	年初余额
短期应付债券（23广东建工SCP002）	1,000,000,000.00	
短期应付债券应计利息	2,199,726.03	
小 计	1,614,588,589.04	
减：一年内到期部分【附注八、（三十四）】	12,388,863.01	
减：其他流动负债【附注八、（三十五）】	1,002,199,726.03	
合 计	600,000,000.00	

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

债券名称	面值 (万元)	发行日期	债券期限	发行金额 (万元)	年初余额 (万元)	本年发行 (万元)	按面值计提利 息(万元)	溢折价 摊销	本年偿还 (万元)	年末余额 (万元)
23广东建工MTN001	30,000.00	2023-04-14	3年	30,000.00		30,000.00	626.67			30,626.67
23广东建工MTN002	30,000.00	2023-04-24	3年	30,000.00		30,000.00	612.22			30,612.22
23广东建工SCP001	100,000.00	2023-02-28	269天	100,000.00		100,000.00	1,776.14		101,776.14	
23广东建工SCP002	100,000.00	2023-11-20	179天	100,000.00		100,000.00	219.97			100,219.97
小 计	260,000.00	—	—	260,000.00		260,000.00	3,235.00		101,776.14	161,458.86
减：一年内到期部分	—	—	—	—		—	—	—	—	1,238.89
减：其他流动负债	—	—	—	—		—	—	—	—	100,219.97
合 计	260,000.00	—	—	260,000.00		260,000.00	3,235.00		101,776.14	60,000.00

（三十八） 租赁负债

项 目	年末余额	年初余额
租赁付款额	920,118,157.64	920,243,016.39
未确认的融资费用	118,370,404.38	95,638,658.24

项 目	年末余额	年初余额
减：一年内到期部分【附注八、（三十四）】	115,566,331.27	96,741,871.09
合 计	686,181,421.99	727,862,487.06

（三十九） 长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款项	278,366,791.51	307,950,242.94
专项应付款	342,674,871.32	332,713,086.47
减：一年内到期部分【附注八、（三十四）】	20,569,929.42	27,720,000.00
合 计	600,471,733.41	612,943,329.41

1、 长期应付款项年末余额最大的前四项

项 目	年末余额	年初余额
国开发展基金有限公司	242,471,114.01	247,127,000.44
房改房公共设施维修费	4,453,300.17	4,453,300.17
广州市海珠区国有土地上房屋征收中心	5,688,716.80	
水电厅	3,000,000.00	3,000,000.00
合 计	255,613,130.98	254,580,300.61

2、 专项应付款年末余额最大的前四项

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
东圃地块拆迁款	235,963,163.63	58,485,597.83	50,866,516.02	243,582,245.44
遂溪县人民医院整体搬迁升级建工程PPP项目	80,590,000.00			80,590,000.00
其他专项应付款	12,201,463.84	150,000.00	340,583.60	12,010,880.24
财政专项拨款	3,898,459.00	4,260,500.00	1,667,213.36	6,491,745.64

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合 计	332,653,086.47	62,896,097.83	52,874,312.98	342,674,871.32

（四十） 长期应付职工薪酬

项 目	年末余额	年初余额
辞退福利	199,644,082.67	226,831,419.04
减：一年内到期部分【附注八、（三十四）】	32,045,812.69	24,855,219.96
合 计	167,598,269.98	201,976,199.08

（四十一） 预计负债

项 目	年末余额	年初余额
未决诉讼	208,804,743.63	203,448,043.76
产品质量保证	10,894,188.16	
待执行的亏损合同	9,144,009.75	11,940,770.63
其他	50,943,501.01	22,474,769.28
合 计	279,786,442.55	237,863,583.67

（四十二） 递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	38,177,997.63	3,589,700.00	5,328,609.15	36,439,088.48
合 计	38,177,997.63	3,589,700.00	5,328,609.15	36,439,088.48

（四十三） 其他非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税	568,992,724.63	182,823,615.55

项 目	年末余额	年初余额
少数股东借款本金	1,800,000.00	
其他	558,702.00	
合 计	571,351,426.63	182,823,615.55

（四十四） 实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
合 计	10,000,000.00	—	5,990,000,000.00		6,000,000,000.00	—
广东省人民政府	9,000,000.00	90.00	5,391,000,000.00		5,400,000,000.00	90.00
广东省财政厅	1,000,000.00	10.00	599,000,000.00		600,000,000.00	10.00

注¹：经广东省人民政府国有资产监督管理委员会《关于建工集团控股资本公积转增注册资本的回复意见》（粤国资函【2022】252 号）以及《广东省财政厅关于广东省建筑工程集团控股有限公司变更注册资本的意见》批复同意，本公司以资本公积 5,990,000,000.00 元转增资本。该增资事项业经广东中翼诚会计师事务所（特殊普通合伙）于 2023 年 12 月 5 日出具的中翼诚验字（2023）第 110001 号验资报告审验。

（四十五） 资本公积

项 目	年初余额	本年增加（注 ¹ ）	本年减少（注 ² ）	年末余额
一、资本溢价	17,630,939,472.09	1,202,556,944.59	5,990,000,000.00	12,843,496,416.68
二、其他资本公积	272,797,088.97			272,797,088.97
合 计	17,903,736,561.06	1,202,556,944.59	5,990,000,000.00	13,116,293,505.65

注¹：本年增加原因主要系本公司及子公司广东建工股份于本年收到外部股东投入的资本溢价所形成。

注²：本年减少的原因详见附注八、（四十四）。

（四十六） 专项储备

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	369,747,452.80	960,132,181.04	916,869,501.97	413,010,131.87
合 计	369,747,452.80	960,132,181.04	916,869,501.97	413,010,131.87

（四十七） 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	62,844,078.33	440,153.63		63,284,231.96
合 计	62,844,078.33	440,153.63		63,284,231.96

（四十八） 未分配利润

项 目	本年金额	上年金额
上年年末余额	1,882,738,764.10	1,062,899,915.01
年初调整金额		-45,295,869.24
本年年初余额	1,882,738,764.10	1,017,604,045.77
本年增加额	1,002,577,875.47	1,567,754,418.09
其中：本年净利润转入	1,002,577,875.47	1,567,754,418.09
本年减少额	533,595,153.63	702,619,699.76
其中：本年提取盈余公积数【附注八、（四十七）】	440,153.63	62,844,078.33
本年分配现金股利数	533,155,000.00	455,608,449.74
其他减少		184,167,171.69
本年年末余额	2,351,721,485.94	1,882,738,764.10

（四十九） 营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
1、主营业务小计	88,487,691,476.08	79,826,769,596.33	89,635,404,317.49	80,880,917,425.27
建筑施工业务	74,882,324,831.07	69,430,953,728.74	77,274,311,970.43	71,894,795,387.70
基础设施等建设与移交项目业务	4,292,165,070.26	4,062,685,523.36	2,820,693,473.43	2,580,502,786.16
产品销售业务	3,291,537,540.34	2,689,796,251.00	2,586,509,073.96	2,351,662,540.06
工程设计、监理及检测等业务	2,382,350,927.85	1,501,108,215.42	2,537,031,969.34	1,706,143,721.30
发电业务	2,237,527,824.37	1,028,371,132.97	2,120,790,195.71	892,682,707.05
综合医疗服务业务	842,114,415.71	798,241,194.37	826,882,471.95	777,307,583.67
物业租赁与管理业务	403,569,971.00	246,435,377.67	310,838,267.27	188,138,205.31
房地产开发业务	156,100,895.48	69,178,172.80	1,158,346,895.40	489,684,494.02
2. 其他业务小计	513,317,155.45	368,451,039.63	491,060,922.62	305,094,533.73
其他	513,317,155.45	368,451,039.63	491,060,922.62	305,094,533.73
合 计	89,001,008,631.53	80,195,220,635.96	90,126,465,240.11	81,186,011,959.00

（五十） 销售费用、管理费用、研发费用、财务费用

1、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	40,756,862.17	41,199,483.61
销售服务费	7,847,146.78	12,950,994.25
广告费	5,765,535.49	2,379,126.12
折旧费	2,338,993.52	2,399,435.70
其他	33,858,332.48	71,741,841.05

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	90,566,870.44	130,670,880.73

2、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,713,927,556.19	1,639,669,598.55
办公费	112,824,171.63	128,357,386.07
折旧费	96,912,646.97	105,197,500.82
聘请中介机构费	65,658,175.77	51,441,266.59
业务招待费	41,011,735.27	37,008,640.82
无形资产摊销	40,805,550.79	25,351,873.56
咨询费	30,352,763.61	27,247,518.02
差旅费	25,482,478.26	17,062,639.49
诉讼费	15,601,848.45	4,937,662.86
其他	157,972,742.66	155,940,905.19
合 计	2,300,549,669.60	2,192,214,991.95

3、 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
直接投入	1,660,347,965.64	1,603,120,410.55
人工成本	801,381,967.17	779,655,011.63
折旧与摊销	47,945,098.15	39,523,684.03
其他相关费用	37,193,228.38	36,819,498.51
委外研发	8,367,854.81	16,692,975.97

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	2,555,236,114.15	2,475,811,580.69

4、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	1,217,126,557.73	1,041,446,058.92
减：利息收入	431,953,918.07	297,427,961.20
汇兑损益	-1,858,506.52	-21,833,712.58
其他	70,762,409.04	62,608,558.44
合 计	854,076,542.18	784,792,943.58

（五十一） 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额
加计抵扣及减免等税收优惠	37,423,642.83	20,282,786.55
个税返还	3,038,615.84	3,192,193.11
政府补助	29,881,251.93	38,916,790.45
合 计	70,343,510.60	62,391,770.11

（五十二） 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-18,316,920.19	54,389,425.67
处置长期股权投资产生的投资收益	826,939.89	-488,406.02
交易性金融资产持有期间的投资收益	27,016,694.44	26,968,240.41
处置交易性金融资产取得的投资收益	15,277,816.45	3,508,785.88
其他权益工具投资持有期间的投资收益	6,225,496.23	293,755.40

项 目	本年发生额	上年发生额
债务重组产生的投资收益	-35,000.00	
其他	-15,071,019.06	3,370,612.94
合 计	15,924,007.76	88,042,414.28

（五十三） 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-99,244.92	36,912.68
合 计	-99,244.92	36,912.68

（五十四） 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-459,282,136.15	-355,648,549.26
其他		-44,871.25
合 计	-459,282,136.15	-355,693,420.51

注：上表中，损失以“－”号填列。

（五十五） 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-1,486,276.20	-382,852.36
合同资产减值损失	-175,444,265.88	-153,639,010.35
合同履约成本减值损失	-689,726.07	-322,972.83
固定资产减值损失	-556,456.12	
在建工程减值损失	-5,462,406.85	-16,470,390.05

项 目	本年发生额	上年发生额
商誉减值损失	-4,577,300.68	
合 计	-188,216,431.80	-170,815,225.59

注：上表中，损失以“－”号填列。

（五十六） 资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	3,045,560.15	6,320,056.57	3,045,560.15
无形资产处置利得或损失	1,209,766.29	32,188.87	1,209,766.29
使用权资产处置利得或损失	308,289.73		308,289.73
其他资产处置利得或损失	4,164,162.24		4,164,162.24
合 计	8,727,778.41	6,352,245.44	8,727,778.41

（五十七） 营业外收入

1、 营业外收入类别

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
企业取得子公司的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	9,150,306.90		9,150,306.90
清理无需支付的应付款	6,159,497.14	15,312,761.78	6,159,497.14
罚款及赔偿收入	4,983,726.59	14,878,216.89	4,983,726.59
非流动资产毁损报废利得	1,536,291.16	663,940.05	1,536,291.16
接受捐赠	470,000.00		470,000.00
与企业日常活动无关的政府补助	2,546.00	7,880.27	2,546.00
碳交易收入		3,537,044.74	

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
其他	7,501,366.00	41,739,267.84	7,501,366.00
合 计	29,803,733.79	76,139,111.57	29,803,733.79

2、 与企业日常活动无关的政府补助明细

项 目	本年发生额	上年发生额
一次性留工补助	2,546.00	7,375.00
社保局退费		505.27
合 计	2,546.00	7,880.27

（五十八） 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
诉讼事项预计损失	48,965,853.70	6,931,498.05	48,965,853.70
赔偿支出	41,037,642.30	12,845,854.21	41,037,642.30
行政性罚款、滞纳金	19,771,373.65	31,501,860.17	19,771,373.65
公益性捐赠支出	3,728,900.00	4,034,390.16	3,728,900.00
非流动资产毁损报废损失	1,417,290.62	3,431,108.55	1,417,290.62
其他	14,949,246.05	23,865,290.61	14,949,246.05
合 计	129,870,306.32	82,610,001.75	129,870,306.32

（五十九） 所得税费用

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	474,188,573.90	489,385,235.76
递延所得税调整	-55,205,262.69	-97,490,230.40
合 计	418,983,311.21	391,895,005.36

（六十） 归属于母公司所有者的其他综合收益

项 目	本年发生额			上年发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
将重分类进损益的其他综合收益	-2,389,636.79		-2,389,636.79	2,706,967.34		2,706,967.34
外币财务报表折算差额	-2,389,636.79		-2,389,636.79	2,706,967.34		2,706,967.34
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小 计	-2,389,636.79		-2,389,636.79	2,706,967.34		2,706,967.34
其他综合收益合计	-2,389,636.79		-2,389,636.79	2,706,967.34		2,706,967.34

（六十一） 债务重组

本集团作为债权人进行的债务重组

债务重组方式	债权账面价值	债务重组损失金额	长期股权投资增加金额	占债务人股权的比例
以非现金资产收回债权	865,413.84	35,000.00	—	—
合 计	865,413.84	35,000.00	—	—

上述各项债务重组中所涉及的受让非现金资产的公允价值、债权转成的股份的公允价值、修改其他债务条件后债权的公允价值的确定方法及依据如下：

项 目	公允价值金额	确定方法及依据
非现金资产	830,413.84	信托公司出具的受领份额确认单据

（六十二） 合并现金流量表

1、 按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	1,583,333,273.36	2,023,290,102.18

补充资料	本年发生额	上年发生额
加：资产减值损失	188,216,431.80	170,815,225.59
信用资产减值损失	459,282,136.15	355,693,420.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,377,911,672.11	1,031,306,625.47
使用权资产折旧	274,367,170.33	449,234,194.39
无形资产摊销	165,270,219.75	109,714,981.73
长期待摊费用摊销	100,701,431.74	82,862,588.60
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）	-8,727,778.41	-6,352,245.44
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	-119,000.54	1,832,280.58
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	99,244.92	-36,912.68
财务费用（收益以“—”号填列）	1,217,126,557.73	1,048,272,642.23
投资损失（收益以“—”号填列）	-15,924,007.76	-88,042,414.28
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-65,114,448.14	-229,528,716.84
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	7,886,168.21	59,261,242.40
存货的减少（增加以“—”号填列）	-1,013,011,030.09	4,813,776,656.61
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-13,974,602,889.15	-25,499,065,164.34
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	11,857,391,649.19	19,350,827,008.13
经营活动产生的现金流量净额	2,154,086,801.20	3,673,861,514.84
2、现金及现金等价物净变动情况：	—	—
现金的年末余额	23,306,298,567.56	22,258,156,614.86
减：现金的年初余额	22,258,156,614.86	16,210,664,431.79
现金及现金等价物净增加额	1,048,141,952.70	6,047,492,183.07

2、 本年取得子公司和收到处置子公司的现金净额

项 目	金 额
一、本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	59,400,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	2,638,939.96
取得子公司支付的现金净额	56,761,060.04
二、本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	1,023,059.29
处置子公司收到的现金净额	1,023,059.29

3、 现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	416,289.50	722,880.78
可随时用于支付的银行存款	22,802,710,281.58	22,003,827,513.09
可随时用于支付的其他货币资金	503,171,996.48	253,606,220.99
年末现金及现金等价物余额	23,306,298,567.56	22,258,156,614.86

(六十三) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	594,997,309.15
其中：美元	8,388,836.91	7.0827	59,415,615.18
欧元	1.04	7.8592	8.17
港币	571,914,063.53	0.9062	518,268,524.37
澳门元	17,983,512.63	0.8837	15,892,030.11
寮币	3,194,455,899.21	0.0003	958,336.77
印尼盾	861,388,660.26	0.0005	430,694.33
泰铢	72,699.24	0.2074	15,077.82

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
比索币	132,573.24	0.1284	17,022.40
应收账款	—	—	215,593,520.38
其中：美元	13,374,783.85	7.0827	94,729,581.57
港币	1,742,584.31	0.9062	1,579,129.90
其他应收款	—	—	9,183,817.05
其中：美元	848,193.33	7.0827	6,007,498.90
港币	2,569,337.64	0.9062	2,328,333.77
澳门元	959,584.00	0.8837	847,984.38
应付账款	—	—	103,505,416.84
其中：美元	3,579,048.07	7.0827	25,349,323.77
港币	65,399,009.64	0.9062	59,264,582.54
澳门元	21,377,741.92	0.8837	18,891,510.53
其他应付款	—	—	6,595,575.02
其中：美元	113,106.12	7.0827	801,096.72
港币	4,295,134.26	0.9062	3,892,250.67
澳门元	2,152,571.72	0.8837	1,902,227.63
长期借款	—	—	69,523,692.50
其中：欧元	8,846,153.87	7.8592	69,523,692.50

（六十四） 所有权和使用权受到限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	1,689,273,642.48	司法冻结、农民工工资保证金、住房基金/房改基金、三方监管户等

项 目	年末账面价值	受限原因
应收票据	144,918,065.96	未终止确认的票据
应收账款	21,631,108.45	质押贷款
存货	3,777,951,251.30	抵押贷款
合同资产	1,757,958,012.26	质押贷款
一年内到期的非流动资产	58,000,000.00	质押贷款
长期应收款	6,281,605,243.44	质押贷款
投资性房地产	112,435,879.00	抵押贷款
固定资产	485,003,286.78	抵押贷款
无形资产	1,662,345,326.58	抵押贷款
在建工程	337,023,364.87	抵押贷款
其他非流动资产	4,370,826,764.85	质押、抵押贷款
子公司三江连通及粤晟建材的部分权益	2,963,140,000.00	质押贷款

九、 或有事项

（一） 重大未决诉讼及仲裁形成的或有负债及其财务影响

于 2023 年 12 月 31 日，已发生但尚不符合负债确认条件的或有事项，未在财务报表中反映：

项 目	年末诉讼及仲裁标的金额(人民币亿元)
重大未决诉讼及仲裁	5.36

本集团于日常经营过程中会涉及到一些与客户、分包商、供应商等之间的纠纷、诉讼或索赔，经咨询相关法律顾问并经管理层估计这些未决纠纷、诉讼或索赔的结果后，对于很有可能给本集团造成损失的纠纷、诉讼或索赔等，本集团已计提了相应的预计负债详见附注八、（四十一）。

对于上述目前无法合理估计最终结果的未决纠纷、诉讼及索赔或管理层认为这些纠纷、诉讼或索偿不是很可能对本集团的经营成果或财务状况构成重大不利影响的，管理层并未计提预计负债。

本集团未决诉讼披露不包括对本集团不重大的纠纷、诉讼或索赔等或者需要本集团计提相应预计负债的可能性很小的纠纷、诉讼或索赔等。

（二） 对外担保事项

于 2023 年 12 月 31 日，本集团存在的对外担保事项具体如下：

担保人	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广东建鑫投融资住房租赁有限公司	佛山建鑫住房租赁有限公司	90,704,000.00	2017/8/8	2040/7/14	否
广东省建筑工程集团有限公司	佛山建装建筑科技有限公司	53,788,845.21	2019/12/24	2029/5/29	否
广东建鑫投融资住房租赁有限公司	佛山建鑫住房租赁有限公司	44,800,000.00	2020/10/16	2027/11/5	否

十、 资产负债表日后事项

截止本财务报表批准报出日，本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、 关联方关系及其交易

（一） 出资人基本情况

出资人名称	注册地	业务性质	注册资本	出资人对本企业的持股比例(%)	出资人对本企业的表决权比例(%)
广东省人民政府	广州	政府	不适用	90.00	90.00

出资人名称	注册地	业务性质	注册资本	出资人对本企业的持股比例(%)	出资人对本企业的表决权比例(%)
广东省财政厅	广州	财政厅	不适用	10.00	10.00

（二） 子公司情况

详见附注七、企业合并及合并财务报表。

（三） 合营企业及联营企业情况

详见附注八、（十三）长期股权投资。

（四） 其他关联方

关联方名称	与本集团的关系
广东省水利电力勘测设计研究院有限公司	子公司董事兼任关联方董事长（关联方关系于2023年3月16日结束）
广东智联健康管理有限公司	联营企业之子公司
广州健祥药业有限公司	合营企业之子公司
佛山市南海城市建设投资有限公司	合营企业的另一方股东
阳江市交通投资集团有限公司	合营企业的另一方股东
大翔医药集团有限公司	合营企业的另一方股东
广州亮瞳医疗用品有限公司	合营企业的另一方股东
中山市交通发展集团有限公司	合营企业的另一方股东
广州云峰信息科技有限公司	对非全资子公司能施加重大影响的股东
汕尾市投资控股有限公司	对非全资子公司能施加重大影响的股东
广州市谷龙房地产开发有限公司	对非全资子公司能施加重大影响的股东
东莞市瑞众泉股权投资有限公司	对非全资子公司能施加重大影响的股东
英德市恒德矿业有限公司	对非全资子公司能施加重大影响的股东

（五） 关联方交易

1、 定价政策

本集团销售给关联方的产品、向关联方提供劳务或建造服务、从关联方购买原材料、接受关联方劳务以及从关联方分包工程的价格以一般商业条款作为定价基础且参考市场价格经双方协商后确定。

2、 关联方交易

（1） 销售商品

关联方名称	本年发生额		上年发生额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
中铁华隧联合重型装备有限公司	366,679.13	62.13		
佛山市南海城市建设投资有限公司	123,656.08	20.95	1,257,135.10	3.69
阳江市交通投资集团有限公司	67,001.74	11.35	32,820,828.30	96.31
广东顺控华隧科技股份有限公司	32,876.10	5.57		
合 计	590,213.05	100.00	34,077,963.40	100.00

（2） 采购商品

关联方名称	本年发生额		上年发生额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
广州健祥药业有限公司	135,048,118.36	73.98	138,442,631.56	77.66
中铁华隧联合重型装备有限公司	34,029,338.11	18.64	37,148,165.67	93.31
佛山建装建筑科技有限公司	11,976,224.27	6.56	349,309.22	0.88
大翔医药集团有限公司	1,423,897.00	0.78	1,833,296.38	4.61
广州亮瞳医疗用品有限公司	54,240.00	0.03	479,631.00	1.20

关联方名称	本年发生额		上年发生额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
广州云峰信息科技有限公司	22,400.00	0.01		
合 计	182,554,217.74	100.00	178,253,033.83	100.00

(3) 提供劳务

关联方名称	本年发生额		上年发生额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
广州市琶洲智慧管廊开发建设投资有限公司	236,430,279.71	37.87	140,351,552.72	7.79
广东建胜市政建设投资有限公司	183,395,608.30	29.37	557,804,346.25	30.97
广东省北江航道开发投资有限公司	110,184,125.92	17.65	536,554,751.33	29.79
中山翠亨新区水利投资建设有限公司	65,232,757.41	10.45	72,364,609.39	4.02
广东省水利电力勘测设计研究院有限公司	13,609,277.99	2.18	138,377,066.32	7.68
佛山市建鑫住房租赁有限公司	7,910,189.24	1.27	9,272,379.45	0.51
广州增城建鑫发展有限公司	2,793,121.78	0.45	78,648,489.58	4.37
广东智联健康管理有限公司	1,796,994.98	0.29	2,393,610.77	0.13
江门澳葡青创园开发建设有限公司	1,452,757.54	0.23	86,544,701.21	4.81
汕尾市投资控股有限公司	1,026,866.51	0.16	132,409.66	0.01
中山市交通发展集团有限公司	731,102.58	0.12	4,203,788.43	0.23
广州市谷龙房地产开发有限公司	635,743.91	0.10		
广东梅州嘉建投资发展有限公司	431,632.58	0.07	459,995.03	0.03
阳江沙扒盐光新能源有限公司	239,221.26	0.04		
广州健祥药业有限公司	128,474.06	0.02	80,060.21	
广州云峰信息科技有限公司	121,938.04	0.02	168,043.72	0.01

关联方名称	本年发生额		上年发生额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
惠来粤海绿源环保有限公司	8,396.22		121,305,751.58	6.74
汕尾市投控工程咨询有限公司	6,413.14			
惠来粤海清源环保有限公司	4,198.12		54,719,294.93	3.04
深圳市腾昌实业有限公司	4,075.47			
合 计	626,143,174.76	100.00	1,803,380,850.58	100.00

（4）接受劳务

关联方名称	本年发生额		上年发生额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
广东省水利电力勘测设计研究院有限公司	7,545,602.97	86.90		
汕尾市投控工程咨询有限公司	935,551.26	10.77	54,905.66	0.17
广州云峰信息科技有限公司	201,643.75	2.33	116,745.28	0.37
广东省北江航道开发投资有限公司			30,266,028.02	94.38
广东省建工设计顾问有限公司			430,299.01	1.34
广东顺控华隧科技股份有限公司			1,199,101.59	3.74
合 计	8,682,797.98	100.00	32,067,079.56	100.00

（5）担保

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团为合并范围内子公司提供担保的业务发生 49 笔，均为银行授信担保，涉及担保余额合计人民币 9,247,619,276.35 元。

（6）提供资金（贷款）

关联方名称	交易内容	年末余额	年初余额
广州增城建鑫发展有限公司	向关联方提供资金	147,303,823.13	120,703,823.13

关联方名称	交易内容	年末余额	年初余额
汕尾市投资控股有限公司	关联方向本集团提供资金	28,476,000.00	28,476,000.00
广州市谷龙房地产开发有限公司	关联方向本集团提供资金	1,800,000.00	

（7）利息收入

关联方名称	交易内容	本年发生额	上年发生额
广州增城建鑫发展有限公司	借款利息收入	8,998,990.18	12,279,143.38

（8）利息支出

关联方名称	交易内容	本年发生额	上年发生额
广州市谷龙房地产开发有限公司	借款利息支出	4,089.17	
汕尾市投资控股有限公司	借款利息支出	1,958,105.36	835,036.95

（9）关联方租赁情况

①本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
东莞市瑞众泉股权投资有限公司	房屋	4,403.66	3,669.72

②本集团作为承租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
广东国瞳智能医疗技术发展有限公司	机器设备	970,118.62	764,154.84

（10）关联方应收应付款项情况

项 目	年末账面价值	年初账面价值
应收账款		
广东建胜市政建设投资有限公司	271,579,325.17	195,765,630.04

项 目	年末账面价值	年初账面价值
广东省北江航道开发投资有限公司	162,865,023.77	100,059,594.65
广东省水利电力勘测设计研究院有限公司	104,704,028.16	175,400,670.54
广州市琶洲智慧管廊开发建设投资有限公司	100,172,495.24	69,157,821.57
中山翠亨新区水利投资建设有限公司	49,268,609.02	48,172,945.07
惠来粤海绿源环保有限公司	36,184,873.16	65,323,486.09
广州增城建鑫发展有限公司	33,150,030.14	21,709,241.89
惠来粤海清源环保有限公司	19,064,810.05	38,369,998.16
佛山建装建筑科技有限公司	2,272,098.80	3,608,183.07
江门澳葡青创园开发建设有限公司	1,364,140.94	1,428,630.08
中山市交通发展集团有限公司	831,296.01	2,481,073.02
阳江沙扒盐光新能源有限公司	251,038.79	
广东梅州嘉建投资发展有限公司	98,104.04	
中铁华隧联合重型装备有限公司	254.05	
广东顺控华隧科技股份有限公司		1,001,145.42
深圳市腾昌实业有限公司		448,146.98
合 计	781,806,127.34	722,926,566.58
预付款项		
广东省水利电力勘测设计研究院有限公司	500,000.00	
广州云峰信息科技有限公司	24,135.91	123,553.41
汕尾市投控工程咨询有限公司	36,603.77	54,905.66
合 计	560,739.68	178,459.07
其他应收款		

项 目	年末账面价值	年初账面价值
广州增城建鑫发展有限公司	181,400,544.97	142,559,419.34
深圳市腾昌实业有限公司	3,336,420.30	3,360,420.30
广东省北江航道开发投资有限公司	4,839,990.62	9,655,524.24
广东省水电集团投资管理中心（有限合伙）	1,975,247.71	2,513,951.64
广东省水利电力勘测设计研究院有限公司	884,035.31	159,933.35
广东建瑞投资有限公司	304,161.28	
佛山市建鑫住房租赁有限公司	186,032.59	203,071.80
广东建胜市政建设投资有限公司	116,910.91	
江门澳葡青创园开发建设有限公司	92,764.72	41,483.36
广东南海建设投资发展有限公司		110,099.25
广东国瞳智能医疗技术发展有限公司		19,562.80
中铁华隧联合重型装备有限公司		4,878,050.14
合 计	193,136,108.41	163,501,516.22
合同资产		
广东省北江航道开发投资有限公司	97,519,899.05	171,400,962.80
广东省水利电力勘测设计研究院有限公司	42,616,034.28	45,270,421.47
广州市琶洲智慧管廊开发建设投资有限公司	17,015,164.07	11,798,347.30
阳江市交通投资集团有限公司	13,478,895.68	13,412,898.97
中山翠亨新区水利投资建设有限公司	9,225,964.00	8,750,130.25
中山市交通发展集团有限公司	859,370.14	977,850.61
汕尾市投资控股有限公司	758,051.83	
江门澳葡青创园开发建设有限公司	462,059.01	462,059.01

项 目	年末账面价值	年初账面价值
广东建胜市政建设投资有限公司	128,763.06	
佛山市南海城市建设投资有限公司	119,319.70	
合 计	182,183,520.82	252,072,670.41
其他非流动资产		
中铁华隧联合重型装备有限公司	1,500,000.00	3,935,938.06
合 计	1,500,000.00	3,935,938.06
应付账款		
中铁华隧联合重型装备有限公司	86,791,737.88	38,273,991.45
广东省水利电力勘测设计研究院有限公司	46,388,128.18	1,900,279.65
广州健祥药业有限公司	16,488,778.66	25,342,690.95
佛山建装建筑科技有限公司	8,603,820.36	25,723.27
广东顺控华隧科技股份有限公司	6,614,604.85	8,614,604.85
汕尾市投控工程咨询有限公司	629,938.24	
大翔医药集团有限公司	351,497.92	272,181.76
广东智联健康管理有限公司	114,491.97	
广州云峰信息科技有限公司	22,400.00	
广东国瞳智能医疗技术发展有限公司		217,320.98
广东省北江航道开发投资有限公司		20,964,028.02
广州亮瞳医疗用品有限公司		56,368.50
广州增城建鑫发展有限公司		12,600.00
合 计	166,005,398.06	95,679,789.43
预收款项		

项 目	年末账面价值	年初账面价值
东莞市瑞众泉股权投资有限公司	134.87	134.87
合 计	134.87	134.87
其他应付款		
汕尾市投资控股有限公司	31,621,197.53	29,182,975.17
广东建胜市政建设投资有限公司	3,741,533.23	4,169,198.35
广州市谷龙房地产开发有限公司	1,800,000.00	
深圳市腾昌实业有限公司	1,273,190.80	1,273,190.80
东莞市瑞众泉股权投资有限公司	452,160.00	20,842,741.38
广东国瞳智能医疗技术发展有限公司	391,013.99	782,101.76
广东省建工设计顾问有限公司	324,464.66	33,914.18
中山翠亨新区水利投资建设有限公司	97,734.94	63,898.63
广东南海建设投资发展有限公司	36,540.00	
中铁华隧联合重型装备有限公司	22,688.54	
广州健祥药业有限公司	20,000.00	20,000.00
阳江市交通投资集团有限公司	3,000.00	
广东梅州嘉建投资发展有限公司	600.00	
广东顺控华隧科技股份有限公司	200.74	
英德市恒德矿业有限公司		1,210.34
广州云峰信息科技有限公司		91,500.00
广东岭南和众医药投资有限公司		4,000.00
合 计	39,784,324.43	56,464,730.61
合同负债		

项 目	年末账面价值	年初账面价值
广东省水利电力勘测设计研究院有限公司	18,021,116.28	41,488,868.72
佛山市建鑫住房租赁有限公司	4,078,743.37	3,845,872.98
中山市交通发展集团有限公司	362,339.02	362,339.02
佛山市南海城市建设投资有限公司		2,519.33
合 计	22,462,198.67	45,699,600.05

十二、 公司财务报表主要项目注释

（一） 其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		43,103,871.50
应收股利	4,627,570.00	2,975,200.00
其他应收款项	3,674,135,485.39	3,305,587,036.41
合 计	3,678,763,055.39	3,351,666,107.91

1、 应收利息

（1） 应收利息分类

项 目	年末余额	年初余额
其他		43,103,871.50
合 计		43,103,871.50

（2） 重要逾期利息：无。

2、 应收股利

项 目	年末余额	年初余额	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	1,652,370.00		—	—
其中：广东建科建设咨询有限公司	1,652,370.00		建科咨询公司尚未支付	否
账龄一年以上的应收股利	2,975,200.00	2,975,200.00	—	—
其中：广东建科建设咨询有限公司	2,975,200.00	2,975,200.00	建科咨询公司尚未支付	否
合 计	4,627,570.00	2,975,200.00	—	—

3、 其他应收款项

（1） 其他应收款项基本情况

①按账龄披露其他应收款项

账 龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内（含1年）	694,964,329.16	130.68	3,306,365,531.85	778,495.44
1至2年	2,983,057,039.64	3,885,752.73		
合 计	3,678,021,368.80	3,885,883.41	3,306,365,531.85	778,495.44

②按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	1,378,046.45	0.04	1,378,046.45	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	3,676,643,322.35	99.96	2,507,836.96	0.07	3,674,135,485.39
合 计	3,678,021,368.80	—	3,885,883.41	0.11	3,674,135,485.39

(续表)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	3,306,365,531.85	100.00	778,495.44	0.02	3,305,587,036.41
合 计	3,306,365,531.85	—	778,495.44	0.02	3,305,587,036.41

(2) 单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
其他债务方单项计提小计	1,378,046.45	1,378,046.45	100.00	对方单位已注销
合 计	1,378,046.45	1,378,046.45	—	—

(3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①账龄组合

账 龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内（含1年）	8,712.20	0.02	130.68	51,899,695.89	100.00	778,495.44
1-2年（含2年）	50,154,125.44	99.98	2,507,706.28			
合 计	50,162,837.64	—	2,507,836.96	51,899,695.89	—	778,495.44

②采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
其他组合	3,626,480,484.71			3,254,465,835.96		
合 计	3,626,480,484.71	—		3,254,465,835.96	—	

③其他应收款项坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
年初余额	778,495.44			778,495.44
本年计提	1,729,341.52		1,378,046.45	3,107,387.97
年末余额	2,507,836.96		1,378,046.45	3,885,883.41

(4) 收回或转回的坏账准备情况：无。

(5) 本年实际核销的其他应收款项情况：无。

(6) 按欠款方归集的年末金额前五名的其他应收款项情况：

本公司按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为 3,396,920,548.00 元，占其他应收款年末余额合计数的比例为 92.36%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 0.00 元。

(7) 通过资金集中管理拆借给所属集团内其他成员单位的资金（含利息）

拆入资金的成员单位	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
广东省水电集团有限公司及其部分子公司	1,746,787,892.26		1,746,787,892.26	1,640,343,947.61		1,640,343,947.61
广东建鑫投融资住房租赁有限公司及其部分子公司	1,733,963,663.51		1,733,963,663.51	1,521,935,007.00		1,521,935,007.00

拆入资金的成员单位	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
广东省建筑材料供应有限公司	6,800,640.00		6,800,640.00	6,800,640.00		6,800,640.00
广东省建隆置业有限公司的子公司	2,510,000.00		2,510,000.00	5,210,000.00		5,210,000.00
合 计	3,490,062,195.77		3,490,062,195.77	3,174,289,594.61		3,174,289,594.61

（二） 长期股权投资

1、 长期股权投资分类

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	20,931,425,815.47	6,877,359,036.52	4,984,940,452.94	22,823,844,399.05
对合营企业投资	83,713,145.95		548,440.09	83,164,705.86
对联营企业投资	933,015,445.40	571,316,016.64		1,504,331,462.04
小 计	21,948,154,406.82	7,448,675,053.16	4,985,488,893.03	24,411,340,566.95
减：长期股权投资减值准备				
合 计	21,948,154,406.82	7,448,675,053.16	4,985,488,893.03	24,411,340,566.95

2、 长期股权投资明细

被投资单位	年初余额 (万元)	本年增减变动(万元)			年末余额 (万元)	减值准备年末 余额(万元)
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益		
合 计	2,194,815.44	744,835.90	498,494.05	-23.24	2,441,134.06	
一、子公司	2,093,142.58	687,735.90	498,494.05		2,282,384.44	
广东省水电集团有限公司	77,174.59				77,174.59	
广东省建筑工程集团股份有限公司	127,158.28	608,202.64			735,360.92	
广东省建筑科学研究院集团股份有限公司	131,025.76				131,025.76	

被投资单位	年初余额 (万元)	本年增减变动(万元)			年末余额 (万元)	减值准备年末 余额(万元)
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益		
广东建鑫投融资住房租赁有限公司	625,826.05	66,966.26			692,792.31	
广东省建隆置业有限公司	99,667.24				99,667.24	
广东岭南健康产业集团有限公司	8,025.16				8,025.16	
广东建工恒福物业有限公司	11,592.74				11,592.74	
广东省建筑材料供应有限公司	49,070.73				49,070.73	
广东水利水电物资有限公司	1,714.38				1,714.38	
广东省粤东三江连通建设有限公司	368,952.66	10,767.00			379,719.66	
广东建晟投资开发有限公司	85,956.83				85,956.83	
广东省建筑工程监理有限公司	4,843.69				4,843.69	
广东建科建设咨询有限公司	2,264.58				2,264.58	
广东省建筑装饰集团公司	1,374.69				1,374.69	
广东建悦建设投资有限公司	1.15				1.15	
广东建工财务管理咨询服务有限公司		1,800.00			1,800.00	
广东省建筑工程集团有限公司	498,494.05		498,494.05			
二、合营企业	8,371.31			-54.84	8,316.47	
广东南海建设投资发展有限公司	4,627.99			-240.70	4,387.29	
中山湾控投资发展有限公司	830.39			-96.41	733.98	
广东梅州嘉建投资发展有限公司	2,450.00			100.26	2,550.26	
广东建瑞投资有限公司	196.00				196.00	
广东粤科广资股权投资合伙企业（有限合伙）	266.93			182.00	448.94	
三、联营企业	93,301.54	57,100.00		31.60	150,433.15	

被投资单位	年初余额 (万元)	本年增减变动(万元)			年末余额 (万元)	减值准备年末 余额(万元)
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益		
广东省兴粤投资有限公司	58,301.54			30.37	58,331.92	
广东粤东城际铁路有限公司	35,000.00	53,500.00			88,500.00	
广东顶管技术发展有限公司		3,600.00		1.23	3,601.23	

3、 重要联营企业的主要财务信息

项 目	本年数		上年数	
	广东省兴粤投资有限公司	广东粤东城际铁路有限公司	广东省兴粤投资有限公司	广东粤东城际铁路有限公司
流动资产	3,010,205,110.70	9,811,183,614.03	2,158,365,770.95	1,534,181,443.39
非流动资产	17,471,608.96	4,739,111,119.81	3,034,119,904.93	2,769,436,119.25
资产合计	3,027,676,719.66	14,550,294,733.84	5,192,485,675.88	4,303,617,562.64
流动负债	655,282,633.30	3,141,552,973.85	3,065,065,336.40	705,624,150.95
非流动负债	244,070,773.40	2,627,341.21	280,754.50	4,083,269.69
负债合计	899,353,406.70	3,144,180,315.06	3,065,346,090.90	709,707,420.64
净资产	2,128,323,312.96	11,406,114,418.78	2,127,139,584.98	3,593,910,142.00
按持股比例计算的净资产份额	583,319,178.19	885,000,000.00	583,015,445.40	350,000,000.00
对联营企业权益投资的账面价值	583,319,178.19	885,000,000.00	583,015,445.40	350,000,000.00
营业收入	3,103,124,918.60		1,074,962,770.65	
净利润	1,183,727.98		298,474.90	
综合收益总额	1,183,727.98		298,474.90	

4、 不重要合营企业和联营企业的汇总信息

项 目	本年数	上年数
合营企业：	—	—
投资账面价值合计	83,164,705.86	83,713,145.95
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	-531,953.76	-15,117,569.01
综合收益总额	-531,953.76	-15,117,569.01
联营企业：	—	—
投资账面价值合计	36,012,283.85	
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	12,283.85	
综合收益总额	12,283.85	

（三） 营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
物业租赁与管理业务	68,628,388.18	38,777,748.70	57,387,066.22	35,653,539.42
基础设施等建设与移交项目及其他	72,511,463.93		35,594,385.13	
合 计	141,139,852.11	38,777,748.70	92,981,451.35	35,653,539.42

（四） 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-232,423.45	-15,134,218.84
成本法核算的长期股权投资收益	530,036,016.55	644,326,012.54
处置交易性金融资产取得的投资收益	12,762,669.34	

十三、 按照有关财务会计制度应披露的其他内容：

本集团不存在按照有关财务会计制度应披露的其他内容。

十四、 财务报表的批准

本财务报表已于 2024 年 4 月 22 日经本公司董事会批准。

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B

(副本)

5 - 1



扫描二维码登录“国家
企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、
许可、监管信息。

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

经营范围 审查企业会计报表，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；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

出资额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币

成立日期 2013年11月6日

主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

登记机关

2024 年 1 月 26 日





会计师事务所 执业证书

名称：中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道
中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发(2013) 25号

批准执业日期：2013年10月28日



证书序号：0017829

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：

中华人民共和国财政部制



姓名 汪超杰
Full name 汪超杰
性别 男
Sex 男
出生日期 1989-03-24
Date of birth 1989-03-24
工作单位 中审众环会计师事务所
Working unit 中审众环会计师事务所
身份证号码 (特殊普通合伙)广东分所
Identity card No. 440102198903245217



年度检验
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.

证书编号:
No. of Certificate 420100050283

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

发证日期: 2018 年 03 月 26 日
Date of Issuance



汪超杰 420100050283

年 月 日
/y /m /d



姓名 宋锦锋
Full name _____
性别 男
Sex _____
出生日期 1987-01-22
Date of birth _____
工作单位 中审众环会计师事务所
Working unit (特殊普通合伙) 广东
身份证号码 分所
Identity card No. 44182119870122183X



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.



宋锦锋 420100050280

年 月 日

证书编号: 420100050280
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: 2018 年 02 月 12 日
Date of Issuance