

合并资产负债表

编制单位：陕西榆神能源开发建设集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2024/6/30	2023-12-31
流动资产：		
货币资金	1,416,725,015.38	1,540,251,733.03
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	1,995,669.00	
应收账款	1,341,557,001.09	1,345,333,081.17
应收款项融资		
预付款项	31,911,491.95	31,964,935.49
其他应收款	2,286,629,059.36	2,022,882,343.79
存货	8,314,879,851.88	8,104,640,633.23
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	5,445,554.68	9,229,508.71
流动资产合计	13,399,143,643.34	13,054,302,235.42
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	1,166,351,122.71	1,166,351,122.71
其他权益工具投资	2,152,976,068.46	2,152,976,068.46
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	2,614,436,842.70	2,546,197,059.32
在建工程	1,126,528,150.72	1,105,205,544.91
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	714,499,770.35	727,545,962.98
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	9,832,992.69	10,844,543.73
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计	7,784,624,947.63	7,709,120,302.11
资产总计	21,183,768,590.97	20,763,422,537.53

(承上页)

合并资产负债表（续）

编制单位：陕西榆神能源开发建设集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2024/6/30	2023-12-31
流动负债：		
短期借款	485,000,000.00	335,000,000.00
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	55,000,000.00	50,000,000.00
应付账款	32,739,667.59	37,126,169.36
预收款项		
合同负债	38,233,259.33	32,959,381.45
应付职工薪酬	1,285,891.22	2,305,809.89
应交税费	100,553,874.43	105,042,689.40
其他应付款	178,122,379.96	135,706,099.76
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	1,187,888,533.88	1,745,544,682.76
其他流动负债	4,360,536.13	2,582,817.86
流动负债合计	2,083,184,142.54	2,446,267,650.48
非流动负债：		
长期借款	2,471,541,338.50	1,832,401,073.39
应付债券	4,783,119,444.11	4,778,870,605.30
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款	556,754,870.45	566,208,099.09
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债	440,000,000.00	440,000,000.00
非流动负债合计	8,251,415,653.06	7,617,479,777.78
负债合计	10,334,599,795.60	10,063,747,428.26
所有者权益：		
实收资本	929,710,000.00	809,710,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	7,185,460,594.22	7,185,460,594.22
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备	12,723,234.12	11,844,528.93
盈余公积	290,976,735.34	286,899,521.91
未分配利润	2,384,029,343.60	2,364,819,231.43
归属于母公司所有者权益合计	10,802,899,907.28	10,658,733,876.49
少数股东权益	46,268,888.09	40,941,232.78
所有者权益合计	10,849,168,795.37	10,699,675,109.27
负债和所有者权益总计	21,183,768,590.97	20,763,422,537.53

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：陕西榆神能源开发建设集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入	210,864,524.54	233,125,685.39
其中：营业收入	210,864,524.54	233,125,685.39
二、营业总成本	242,211,569.73	265,087,086.35
其中：营业成本	167,544,490.49	161,814,045.31
税金及附加	4,700,659.31	4,380,894.00
销售费用	2,220,778.65	1,693,881.62
管理费用	40,210,857.86	52,914,052.30
研发费用		
财务费用	27,534,783.42	44,284,213.12
加：其他收益	60,006,881.19	75,154,183.10
投资收益（损失以“—”号填列）	4,900.00	-18,684.17
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）		
资产减值损失（损失以“—”号填列）		
资产处置收益（损失以“—”号填列）		-45.10
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	28,664,736.00	43,174,052.87
加：营业外收入	68,175.88	153,479.42
减：营业外支出	83,693.78	593,999.48
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	28,649,218.10	42,733,532.81
减：所得税费用	34,237.19	980,078.06
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	28,614,980.91	41,753,454.75
其中：被合并方在合并前实现的净利润		
（一）按经营持续性分类		
1、持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	28,614,980.91	41,753,454.75
2、终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）	23,287,325.60	42,044,031.88
2、少数股东损益（净亏损以“—”号填列）	5,327,655.31	-290,577.13
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司股东的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		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	28,614,980.91	41,753,454.75
归属于母公司股东的综合收益总额	23,287,325.60	42,044,031.88
归属于少数股东的综合收益总额	5,327,655.31	-290,577.13

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：陕西榆神能源开发建设集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	222,091,817.96	242,488,039.82
回购业务资金净增加额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	203,255,010.17	463,021,575.35
经营活动现金流入小计	425,346,828.13	705,509,615.17
购买商品、接受劳务支付的现金	168,401,806.43	224,650,056.68
支付给职工以及为职工支付的现金	34,627,998.56	32,787,077.41
支付的各项税费	6,091,443.71	12,569,476.29
支付其他与经营活动有关的现金	302,664,784.12	537,889,526.21
经营活动现金流出小计	511,786,032.82	807,896,136.59
经营活动产生的现金流量净额	-86,439,204.69	-102,386,521.42
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	4,900.00	26,315.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		26.54
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	4,900.00	26,342.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	96,318,009.17	107,400,730.01
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	96,318,009.17	107,400,730.01
投资活动产生的现金流量净额	-96,313,109.17	-107,374,387.64
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	120,000,000.00	
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	1,085,140,265.11	2,596,031,016.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	1,205,140,265.11	2,596,031,016.00
偿还债务支付的现金	726,825,038.77	2,158,649,037.27
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	274,675,390.13	330,631,385.26
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		
筹资活动现金流出小计	1,001,500,428.90	2,489,280,422.53
筹资活动产生的现金流量净额	203,639,836.21	106,750,593.47
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	20,887,522.35	-103,010,315.59
加：期初现金及现金等价物余额	1,345,837,493.03	2,144,087,198.36
六、期末现金及现金等价物余额	1,366,725,015.38	2,041,076,882.77

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



资产负债表

编制单位：陕西榆神能源开发建设集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2024/6/30	2023-12-31
流动资产：		
货币资金	1,194,220,160.85	1,387,341,691.87
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	1,995,669.00	
应收账款	1,327,011,877.75	1,320,243,743.65
应收款项融资		
预付款项	9,499,976.18	7,317,452.16
其他应收款	2,453,878,443.82	2,180,083,907.69
存货	8,275,157,524.34	8,064,735,501.47
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		
流动资产合计	13,261,763,651.94	12,959,722,296.84
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	1,676,273,782.94	1,616,273,782.94
其他权益工具投资	2,152,976,068.46	2,152,976,068.46
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	949,458,224.46	889,997,923.43
在建工程	1,093,552,160.66	1,069,365,010.66
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	538,446,768.52	549,541,612.90
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	2,564,827.29	2,678,994.42
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计	6,413,271,832.33	6,280,833,392.81
资产总计	19,675,035,484.27	19,240,555,689.65



资产负债表（续）

编制单位：陕西榆神能源开发建设集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2024/6/30	2023-12-31
流动负债：		
短期借款	385,000,000.00	235,000,000.00
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	55,000,000.00	50,000,000.00
应付账款	7,632,794.81	3,394,270.57
预收款项		
合同负债	32,794,777.00	17,489,817.88
应付职工薪酬	291,692.67	289,215.94
应交税费	98,105,375.01	102,942,715.61
其他应付款	944,512,386.09	523,217,490.03
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	907,750,000.00	1,430,284,338.75
其他流动负债	3,712,599.65	1,722,954.97
流动负债合计	2,434,799,625.23	2,364,340,803.75
非流动负债：		
长期借款	1,332,000,000.00	1,133,000,000.00
应付债券	4,783,119,444.11	4,778,870,605.30
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债	100,000,000.00	100,000,000.00
非流动负债合计	6,215,119,444.11	6,011,870,605.30
负债合计	8,649,919,069.34	8,376,211,409.05
所有者权益：		
实收资本	929,710,000.00	809,710,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	7,185,639,061.29	7,185,639,061.29
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	290,976,735.34	286,899,521.91
未分配利润	2,618,790,618.30	2,582,095,697.40
所有者权益合计	11,025,116,414.93	10,864,344,280.60
负债和所有者权益总计	19,675,035,484.27	19,240,555,689.65

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



利润表

编制单位：陕西榆神能源开发建设集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	73,683,619.41	121,061,032.76
减：营业成本	56,358,138.87	64,352,534.98
税金及附加	1,592,528.01	1,659,497.17
销售费用		
管理费用	12,823,606.93	26,323,542.53
研发费用		
财务费用	22,147,336.29	28,903,140.41
加：其他收益	60,000,000.00	75,000,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	4,900.00	-18,684.17
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）		
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	40,766,909.31	74,803,633.50
加：营业外收入	50,000.00	
减：营业外支出	44,774.98	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	40,772,134.33	74,803,633.50
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	40,772,134.33	74,803,633.50
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	40,772,134.33	74,803,633.50
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
六、综合收益总额	40,772,134.33	74,803,633.50

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：陕西榆神能源开发建设集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	64,919,816.31	114,339,400.07
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	398,075,271.95	154,816,362.11
经营活动现金流入小计	462,995,088.26	269,155,762.18
购买商品、接受劳务支付的现金	64,655,412.68	136,834,799.11
支付给职工以及为职工支付的现金	4,242,483.70	4,715,508.00
支付的各项税费	1,592,528.01	1,659,497.17
支付其他与经营活动有关的现金	152,766,690.27	287,313,832.73
经营活动现金流出小计	223,257,114.66	430,523,637.01
经营活动产生的现金流量净额	239,737,973.60	-161,367,874.83
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	4,900.00	26,315.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	4,900.00	26,315.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	67,954,724.11	45,645,118.70
投资支付的现金	60,000,000.00	23,400,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	127,954,724.11	69,045,118.70
投资活动产生的现金流量净额	-127,949,824.11	-69,018,802.87
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	120,000,000.00	
取得借款收到的现金	585,000,000.00	2,488,888,500.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	705,000,000.00	2,488,888,500.00
偿还债务支付的现金	622,250,000.00	2,033,820,287.27
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	243,245,440.51	287,356,547.09
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	865,495,440.51	2,321,176,834.36
筹资活动产生的现金流量净额	-160,495,440.51	167,711,665.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-48,707,291.02	-62,675,012.06
加：期初现金及现金等价物余额	1,192,927,451.87	1,790,898,719.93
六、期末现金及现金等价物余额	1,144,220,160.85	1,728,223,707.87

法定代表人：

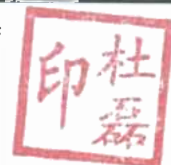


主管会计工作负责人：

8



会计机构负责人：



陕西榆神能源开发建设集团有限公司

财务报表附注

截至2024年6月30日

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

一、企业的基本情况

1、企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

陕西榆神能源开发建设集团有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)原名为榆神能源开发建设有限责任公司,成立于2009年5月,由榆神工业区管理委员会出资成立,2019年12月27日,名称变更为陕西榆神能源开发建设集团有限公司。

2013年12月31日,本公司注册资本80,971.00万元,实收资本80,971.00万元,其中榆神工业区管理委员会出资55,109.00万元,占比68.06%,长安国际信托股份有限公司出资25,862.00万元,占比31.94%;2014年11月,依据2012年9月《长安国际信托股份有限公司与榆神工业区管理委员会之股权转让合同》(合同编号:信集榆神1216551),长安国际信托股份有限公司向榆神工业区管理委员会转让其所持有的31.94%股权,截止2014年12月31日,本公司注册资本80,971.00万元,实收资本80,971.00万元,全部由榆神工业区管理委员会出资,本公司已于2014年11月26日完成该工商变更登记。

2023年12月27日,公司股东由榆神工业区管理委员会变更为榆林经开投资控股有限公司,并完成了工商变更登记。

截止2024年6月30日,本公司注册资本200,000.00万元,实收资本92,971.00万元。

统一社会信用代码:916108066879758908

法定代表人:李勇

2、企业的业务性质和主要经营活动

经营范围:一般项目:煤炭销售(不在北京地区开展实物煤的交易、储运活动);煤炭及制品销售;基础化学原料制造(不含危险化学品等许可类化学品的制

造)；塑料制品制造；物业管理；土地使用权租赁；非居住房地产租赁；市政设施管理；建筑材料销售；园区管理服务；化工产品销售(不含许可类化工产品)；塑料制品销售；以自有资金从事投资活动；企业管理；社会经济咨询服务；融资咨询服务；非融资担保服务；热力生产和供应；煤炭洗选；土地整治服务；供应链管理；创业投资(限投资未上市企业)；水污染治理；污水处理及其再生利用；光伏发电设备租赁；固体废物治理(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。许可项目：煤炭开采；非煤矿山矿产资源开采(除稀土、放射性矿产、钨)；建设工程施工；建设工程施工(除核电站建设经营、民用机场建设)；房地产开发经营；危险化学品经营；发电业务、输电业务、供(配)电业务(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。

3、母公司以及最终控制方名称

本公司的母公司为榆林经开投资控股有限公司，最终控制方为榆神工业区管理委员会。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定(2023年修订)》披露有关财务信息。

财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计出售费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、记账本位币

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

3、记账基础和计价原则

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

4、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	1000万人民币

5、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（参见本附注四、5（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、17“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按

照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

6、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

7、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。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、17“长期股权投资”或本附注四、11“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15、（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。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业

会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

9、现金及现金等价物的确定标准

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

10、外币业务

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

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

11、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险

和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

(4) 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

(5) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(7) 权益工具

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

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

12、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，

对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司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款项、合同资产和租赁应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，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
组合 1	合并范围内的公司相互间的应收款项
组合 2	政府机构、地方政府平台公司及其下属关联公司应收款项
组合 3	除组合 1、2 之外的应收款项计入本组合

③ 其他应收款

本公司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。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
组合 1	合并范围内的公司相互间的应收款项
组合 2	政府机构、地方政府平台公司及其下属关联公司应收款项
组合 3	除组合 1、2 之外的应收款项计入本组合

按组合计提坏账准备的计提方法

项目	确定组合的依据
组合 1	除存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项外，不对其计提坏账准备
组合 2	除存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项外，不对其计提坏账准备
组合 3	账龄分析法

账龄分析法：

账龄	计提比例 (%)	
	应收账款	其他应收款
1 年以下 (含 1 年)	不计提	不计提
1-2 年 (含 2 年)	5.00	5.00
2-3 年 (含 3 年)	10.00	10.00
3-4 年 (含 4 年)	20.00	20.00
4-5 年 (含 5 年)	50.00	50.00
5 年以上	80.00	80.00

④ 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤ 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥ 长期应收款 (包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外)

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

13、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、11“金融工具”及附注四、12“金融资产减值”。

14、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、库存商品、开发成本、土地资产。

（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。领用和发出时按加权平均法等计价。

存货按成本进行初始计量。存货主要包括开发成本、土地资产、工程项目等。开发成本的成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、工程建设项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。存货发出时，采用加权平均法确定其实际成本。

建造合同按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分作为预收款项列示。

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

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

15、合同资产

合同资产的确认方法和标准

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、12、“金融资产减值”。

16、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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。

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，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。

17、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，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、11“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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可供出售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。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资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，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务

的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司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。本公司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。本公司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，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、7“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入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。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直

接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

18、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，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。

本公司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。

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、25“长期资产减值”。自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

19、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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(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（年）	预计净残值率(%)	折旧方法
房屋及建筑物	10-70	3	平均年限法
机器设备	5-8	3	平均年限法
运输工具	5-10	3	平均年限法
办公设备及其他	3-8	3	平均年限法

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，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）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、25“长期资产减值”。

（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。

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

20、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、25“长期资产减值”。

21、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发

生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

22、无形资产

（1）无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

（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，对其原值减去预计净残值和已计

提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。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。

取得的采矿权在采矿权受益期内分期平均摊销。

(3) 研究与开发支出

本公司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、25“长期资产减值”。

23、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。

24、合同负债

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

25、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流

量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

26、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。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，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

27、应付债券

本公司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实际利率于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

28、租赁负债

在租赁期开始日，本公司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，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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内利息费用，并计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

租赁期开始日后，因续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权的评估结果或实际行使情况发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

在针对上述原因或因实质固定付款额变动重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的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。

29、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）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义

务的金额能够可靠地计量。

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

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

本公司产生的预计负债主要事项及原因：

(1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

(2) 未决诉讼

(3) 产品质量保证

(4) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

30、收入

(1) 收入确认原则

于合同开始日，本公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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

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

经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：①本公司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；②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入计量原则

①本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

②合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

③合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

④合同中包含两项或多项履约义务的，本公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

(3) 收入确认的具体方法

①按时点确认的收入

本公司销售的商品，属于在某一时点履行履约义务。收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

②工程施工收入

公司工程代建收入在满足下述条件均能满足时确认:委托单位委托建设的项目已投入开始建设;与委托单位签署相关协议,委托单位已对移交的项目和金额进行确认。

③房屋或场地租赁收入

本公司按照与承租方签订的合同或者协议将租金按照直线法在租赁期内分摊,确认租金收入的实现。

④利息收入

利息收入于产生时以实际利率计量。在确定实际利率时,本本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量,但不考虑未来信用损失。本公司支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及溢价或折价等,在确定实际利率时予以考虑。金融资产确认减值损失后,确认利息收入所使用的利率为计量减值损失时对未来现金流进行贴现时使用的利率。

31、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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。

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或冲减相关资产的账面价值。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或冲减相关成本费用;用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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

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

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

32、递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

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

可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

- (1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

33、租赁

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

(1) 本公司作为承租人

①初始计量

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

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、19“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定

租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

(2) 本公司作为出租人

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

①经营租赁

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

②融资租赁

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

租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

四、会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

1、会计政策变更

无。

2、会计估计变更

无。

3、重要前期差错更正

无。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 3%、5%、6%、9%、13%的税率计算销项税，一般纳税人按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴

六、企业合并及合并财务报表

1、子企业情况

企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质
榆林香水盐化有限公司	1	有限公司	榆林市	榆林市	食品制造业
榆林市榆神工业区清源物业有限公司	1	有限公司	榆林市	榆林市	其他服务业
陕西乾浩建设有限公司	1	有限公司	榆林市	榆林市	房屋建筑业
榆林榆神工业区清水源热电有限公司	1	有限公司	榆林市	榆林市	电力、热力生产和供应业
陕西榆神能源通达管网有限责任公司	1	有限公司	榆林市	榆林市	电力、热力、燃气及水生产和供应业
榆林河兴梁煤业有限责任公司	1	有限公司	榆林市	榆林市	采矿业
陕西格瑞奥维综合环境治理有限责任公司	1	有限公司	榆林市	榆林市	生态保护和环境治理业
榆林榆神大厦酒店有限公司	1	有限公司	榆林市	榆林市	酒店服务

榆林市榆神工业区能源集运有限公司	1	有限公司	榆林市	榆林市	能源集运
续					
企业名称	实收资本	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)		
榆林香水盐化有限公司	30,000,000.00	80.00	80.00		
榆林市榆神工业区清源物业有限公司	1,000,000.00	100.00	100.00		
陕西乾浩建设有限公司	10,000,000.00	100.00	100.00		
榆林榆神工业区清水源热电有限公司	71,634,813.23	100.00	100.00		
陕西榆神能源通达管网有限责任公司	150,000,000.00	100.00	100.00		
榆林河兴梁煤业有限责任公司	39,000,000.00	100.00	100.00		
陕西格瑞奥维综合环境治理有限责任公司	3,000,000.00	70.00	70.00		
榆林榆神大厦酒店有限公司	50,000,000.00	100.00	100.00		
榆林市榆神工业区能源集运有限公司	200,000,000.00	80.00	80.00		

七、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 12 月 31 日，“年末”指 2024 年 6 月 30 日，“上年”指 2023 年 1-6 月，“本年”指 2024 年 1-6 月。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	71,405.93	776.93
银行存款	1,366,653,609.45	1,345,836,716.10
其他货币资金	50,000,000.00	194,414,240.00
合计	1,416,725,015.38	1,540,251,733.03
其中：存放在境外的款项总额		

货币资金期末受限金额为 50,000,000.00 元。

2、应收账款

类别	年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)

类别	年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)
单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	1,341,566,878.59	100.00	9,877.50	
合计	1,341,566,878.59	100.00	9,877.50	

续表

类别	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)
单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	1,345,342,958.67	100.00	9,877.50	
合计	1,345,342,958.67	100.00	9,877.50	

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

无。

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

类别	年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)
按组合计提坏账准备的应收账款	1,341,566,878.59	100.00	9,877.50	0.01
其中：组合 2	1,341,360,068.59	99.99		
组合 3	206,810.00	0.01	9,877.50	4.78
合计	1,341,566,878.59	100.00	9,877.50	0.01

续表

类别	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)
按组合计提坏账准备的应收账款	1,345,342,958.67	100.00	9,877.50	0.01

类别	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)
其中：组合 2	1,345,136,148.67	99.98		
组合 3	206,810.00	0.02	9,877.50	4.78
合计	1,345,342,958.67	100.00	9,877.50	0.01

(3) 按欠款方归集的期末余额大额应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
榆林市清水工业园供水有限责任公司	679,206,844.99	50.63	
榆神工业区管理委员会	635,847,613.96	47.40	
陕西延长石油矿业有限责任公司煤炭运销分公司	5,139,720.52	0.38	
国家能源集团陕西神延煤炭有限公司	4,869,968.70	0.36	
合计	1,325,064,148.17	98.77	

3、预付款项

(1) 按账龄列示

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
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	10,869,145.11	34.06		31,324,675.49	98.00	
1-2 年(含 2 年)	20,402,086.84	63.93				
2-3 年(含 3 年)	640,260.00	2.01		640,260.00	2.00	
3 年以上						
合计	31,911,491.95	100.00		31,964,935.49	100.00	

(2) 按欠款方归集的年末余额前五名的预付账款情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)
华陆工程科技有限责任公司	15,706,094.20	49.22
长安银行股份有限公司榆林开发区支行	9,510,003.90	29.80

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例(%)
陕西省煤田物探测绘有限公司	3,091,358.49	9.69
延长壳牌石油有限公司	431,987.76	1.35
合计	28,739,444.35	90.06

4、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	291,880,951.93	283,207,465.72
应收股利		
其他应收款项	1,994,748,107.43	1,739,674,878.07
合计	2,286,629,059.36	2,022,882,343.79

(1) 应收利息

项目	年末余额	年初余额
应收借款利息	291,880,951.93	283,207,465.72
合计	291,880,951.93	283,207,465.72

(2) 应收股利

无。

(3) 其他应收款项

种类	年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)
单项计提坏账准备的其他应收款	404,286,464.00	19.95	169,913,562.82	42.03
按组合计提坏账准备的其他应收款项	1,760,375,206.25	80.05		
其中：组合 2	1,760,375,206.25	80.05		
组合 3				
合计	2,164,661,670.25	100.00	169,913,562.82	8.38

续表

种类	年初余额
----	------

	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)
单项计提坏账准备的其他应收款	404,286,464.00	21.17	169,913,562.82	42.03
按组合计提坏账准备的其他应收款项	1,505,301,976.89	78.83		
其中：组合 2	1,505,301,976.89	78.83		
组合 3				
合计	1,909,588,440.89	100.00	169,913,562.82	8.90

① 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	账面余额	占其他应收款项合计的比例(%)	坏账准备
榆神工业区管理委员会	1,018,239,052.60	47.04	
神府经济开发区房地产开发有限公司	437,982,861.96	20.23	
榆林市榆神工业区华航能源有限公司	404,286,464.00	18.68	169,913,562.82
陕西榆神外经贸发展有限公司	210,000,000.00	9.70	
光大金融租赁股份有限公司	35,000,000.00	1.62	
合计	2,105,508,378.56	97.27	169,913,562.82

5、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	156,095.64		156,095.64
周转材料	1,429,411.63		1,429,411.63
库存商品	14,410,002.82		14,410,002.82
开发成本	2,934,175,401.79		2,934,175,401.79
土地资产	5,364,708,940.00		5,364,708,940.00
合计	8,314,879,851.88		8,314,879,851.88

续表

项目	年初余额
----	------

	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	2,146,237.66		2,146,237.66
周转材料	2,131,484.20		2,131,484.20
库存商品	16,089,204.20		16,089,204.20
开发成本	2,719,564,767.17		2,719,564,767.17
土地资产	5,364,708,940.00		5,364,708,940.00
合计	8,104,640,633.23		8,104,640,633.23

6、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	5,445,554.68	9,229,508.71
合计	5,445,554.68	9,229,508.71

7、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
对联营企业投资	1,166,351,122.71			1,166,351,122.71
小计	1,166,351,122.71			1,166,351,122.71
减：长期股权投资减值准备				
合计	1,166,351,122.71			1,166,351,122.71

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	年初余额	本年增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
榆林市榆神工业区华航能源有限公司	167,579,910.70				
榆林市清水工业园供水有限责任公司	174,277,341.80				
唐山曹妃甸曹榆建设开发有限公司	4,373,675.68				
榆林榆神供电服务有限公司	25,342,500.91				
陕西榆神能源热电有限公司	10,000,000.00				
国家能源集团陕西神延煤炭有限责任公司	784,777,693.62				

被投资单位	年初余额	本年增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合计	1,166,351,122.71				

续表

被投资单位	本年增减变动				年末余额	减值准备 年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
榆林市榆神工业区华航能源有限公司					167,579,910.70	
榆林市清水工业园供水有限责任公司					174,277,341.80	
唐山曹妃甸曹榆建设开发有限公司					4,373,675.68	
榆林榆神供电服务有限公司					25,342,500.91	
陕西榆神能源热电有限公司					10,000,000.00	
国家能源集团陕西神延煤炭有限责任公司					784,777,693.62	
合计					1,166,351,122.71	

8、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
陕西维远光伏产业有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
榆林市榆神工业区天威民爆物品专营有限责任公司		
景唐稳赢5号私募证券投资基金	50,000,000.00	50,000,000.00
神府经济开发区房地产开发有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00
神府能源开发有限责任公司	2,074,976,068.46	2,074,976,068.46
合计	2,152,976,068.46	2,152,976,068.46

9、固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	2,614,436,842.70	2,546,197,059.32
固定资产清理		
合计	2,614,436,842.70	2,546,197,059.32

(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	2,883,944,524.90	93,714,723.18	43,900.00	2,977,615,348.08
其中：房屋及建筑物 （其他构筑物）	2,668,015,800.51	92,345,282.69		2,760,361,083.20
机器设备	163,414,082.81	481,411.88	23,400.00	163,872,094.69
运输工具	4,457,967.40		20,500.00	4,437,467.40
办公设备及其他	48,056,674.18	888,028.61		48,944,702.79
二、累计折旧合计	337,747,465.58	25,439,434.10	8,394.30	363,178,505.38
其中：房屋及建筑物 （其他构筑物）	293,821,105.42	19,735,161.38		313,556,266.80
机器设备	23,266,911.94	3,283,675.45	3,687.89	26,546,899.50
运输工具	2,369,160.37	312,827.89	4,706.41	2,677,281.85
办公设备及其他	18,290,287.85	2,107,769.38		20,398,057.23
三、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物 （其他构筑物）				
机器设备				
运输工具				
办公设备及其他				
四、账面价值合计	2,546,197,059.32			2,614,436,842.70
其中：房屋及建筑物 （其他构筑物）	2,374,194,695.09			2,446,804,816.40
机器设备	140,147,170.87			137,325,195.19
运输工具	2,088,807.03			1,760,185.55
办公设备及其他	29,766,386.33			28,546,645.56

10、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
在建工程	1,126,528,150.72		1,126,528,150.72	1,105,205,544.91		1,105,205,544.91
合计	1,126,528,150.72		1,126,528,150.72	1,105,205,544.91		1,105,205,544.91

(1) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	年初余额	本年增加金额	本年其他减少金额	年末余额
盐田项目	7,399,460.22	1,500,814.19		8,900,274.41
榆神工业区清水工业园热力管网项目	32,076,095.51			32,076,095.51
榆神工业区清水工业园园区设施	24,599,807.76		4,770,386.79	19,829,420.97
水厂项目二期	302,012,757.61	6,830,995.77		308,843,753.38
雨污分流工程	735,276,157.54	17,356,154.23		752,632,311.77
香水盐化办公楼	598,539.02			598,539.02
增扩一期热力管网及西湾二级网项目	224,905.66			224,905.66
煤泥系统及干燥棚工程N1标段	1,454,349.84	405,028.41		1,859,378.25
煤/渣环保运输项目	1,563,471.75			1,563,471.75
合计	1,105,205,544.91	26,092,992.60	4,770,386.79	1,126,528,150.72

11、无形资产

(1) 无形资产分类

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、原价合计	738,805,550.80	-	10,680,000.00	728,125,550.80
其中：土地使用权	219,451,979.27		10,680,000.00	208,771,979.27
探矿权	512,113,852.72			512,113,852.72
采矿权	5,039,300.00			5,039,300.00
软件	2,200,418.81			2,200,418.81
二、累计摊销额合计	11,259,587.82	2,366,192.63	-	13,625,780.45
其中：土地使用权	8,534,973.71	1,917,309.74		10,452,283.45
探矿权				-
采矿权	1,908,958.26	321,749.97		2,230,708.23
软件	815,655.85	127,132.92		942,788.77
三、减值准备金额合计				
其中：土地使用权				
探矿权				
采矿权				
软件				

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
四、账面价值合计	727,545,962.98			714,499,770.35
其中：土地使用权	210,917,005.56			198,319,695.82
探矿权	512,113,852.72			512,113,852.72
采矿权	3,130,341.74			2,808,591.77
软件	1,384,762.96			1,257,630.04

12、长期待摊费用

项目	年末余额	年初余额
筹办费	9,832,992.69	10,844,543.73
合计	9,832,992.69	10,844,543.73

13、短期借款**(1) 短期借款分类**

项目	年末余额	年初余额
保证借款	485,000,000.00	335,000,000.00
合计	485,000,000.00	335,000,000.00

14、应付票据

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	55,000,000.00	50,000,000.00
合计	55,000,000.00	50,000,000.00

15、应付账款**(1) 应付账款账龄情况**

账龄	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	17,417,236.00	30,241,740.88
1年以上	15,322,431.59	6,884,428.48
合计	32,739,667.59	37,126,169.36

(2) 截止 2024 年 6 月 30 日，大额应付账款情况：

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
国家能源集团陕西神延煤炭有限责任公司	7,764,616.56	业务往来中
中铁十九局集团有限公司（第六工程有限公司）	5,639,966.99	业务往来中

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
天地科技股份有限公司	2,871,267.14	业务往来中
中石化工程建设有限公司	2,819,595.97	业务往来中
陕西建工集团第六建筑工程有限公司	2,552,049.79	业务往来中
合计	21,647,496.45	

16、合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收货款	22,143,389.18	3,721,783.89
预收服务费	15,007,157.05	28,850,001.23
预收工程款	1,082,713.10	387,596.33
合计	38,233,259.33	32,959,381.45

17、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	11,031,352.65	12,018,766.62
企业所得税	88,185,552.11	88,185,552.11
房产税	239,430.02	752,252.11
城市维护建设税	4,500.09	792,743.45
个人所得税	14,777.59	178,846.58
教育费附加	2,556.69	379,163.93
地方教育费附加	1,800.04	256,679.83
印花税	4,044.70	1,244,147.11
土地使用税	946,761.05	1,009,452.04
资源税	118,091.40	219,054.28
其他	5,008.09	6,031.34
合计	100,553,874.43	105,042,689.40

18、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	66,638,466.01	
应付股利		

项目	年末余额	年初余额
其他应付款项	133,196,738.92	135,706,099.76
合计	178,122,379.96	135,706,099.76

(1) 其他应付款项

①按性质列示其他应付款项

项目	年末余额	年初余额
往来款	128,015,518.92	129,989,487.60
保证金	1,512,498.70	1,492,864.85
代扣代缴	3,668,721.30	4,223,747.31
合计	133,196,738.92	135,706,099.76

② 截止 2024 年 6 月 30 日，期末大额其他应付款单位情况：

单位	年末余额	款项性质
榆林经开投资控股有限公司	70,000,000.00	往来款
榆林市清水工业园供水有限责任公司	50,741,200.87	往来款
代扣农民工工资专户	3,790,841.20	工资
宁夏回族自治区电力设计院有限公司	4,000,000.00	保证金
北京金融资产交易所有限公司	1,064,000.00	保证金
合计	129,596,042.07	

19、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	1,132,750,000.00	1,279,000,000.00
一年内到期的长期应付款	55,138,533.88	90,260,344.01
一年内到期的应付债券		240,000,000.00
一年内到期的债券利息		136,284,338.75
合计	1,187,888,533.88	1,745,544,682.76

20、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	4,360,536.13	2,582,817.86
合计	4,360,536.13	2,582,817.86

21、长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款	300,000,000.00	300,000,000.00
保证借款	2,411,291,338.50	1,788,401,073.39
信用借款	893,000,000.00	1,023,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	1,132,750,000.00	1,279,000,000.00
合计	2,471,541,338.50	1,832,401,073.39

22、应付债券

项目	年末余额	年初余额
2020年绿色债募集资金	705,833,000.00	945,833,000.00
22 榆神能源 PPN001	996,693,666.66	996,693,666.66
22 陕榆神开发 ZR001	944,036,468.87	944,036,468.87
22 绿色美元债	564,582,185.73	564,582,185.73
23 榆神能源 MTN001	882,166,708.04	882,166,708.04
23 点心债	689,807,414.81	685,558,576.00
减：一年内到期的应付债券		240,000,000.00
合计	4,783,119,444.11	4,778,870,605.30

23、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	556,754,870.45	566,208,099.09
专项应付款		
合计	556,754,870.45	566,208,099.09

(1) 长期应付款明细

项目	年末余额	年初余额
光大金融租赁股份有限公司	701,165,433.52	761,115,552.61
小计	701,165,433.52	761,115,552.61
减：一年内到期的长期应付款	55,138,533.88	90,260,344.01
未确认融资费用	89,272,029.19	104,647,109.51

项目	年末余额	年初余额
合计	556,754,870.45	566,208,099.09

24、其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
其他非流动负债	440,000,000.00	440,000,000.00
合计	440,000,000.00	440,000,000.00

25、实收资本

投资者名称	年末余额		年初余额	
	投资金额	所占比例(%)	投资金额	所占比例(%)
榆林经开投资控股有限公司	929,710,000.00	100.00	809,710,000.00	100.00
合计	929,710,000.00	100.00	809,710,000.00	100.00

26、资本公积

项目	年末余额	年初余额
其他资本公积	7,185,460,594.22	7,185,460,594.22
合计	7,185,460,594.22	7,185,460,594.22

27、专项储备

项目	年末余额	年初余额
安全生产费	12,723,234.12	11,844,528.93
合计	12,723,234.12	11,844,528.93

28、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	286,899,521.91	4,077,213.43		290,976,735.34
合计	286,899,521.91	4,077,213.43		290,976,735.34

29、未分配利润

项目	本年金额	上年金额
上年年末余额	2,364,819,231.43	2,293,442,362.28
年初调整金额		
本年年初余额	2,364,819,231.43	2,293,442,362.28

项目	本年金额	上年金额
本年增加额	23,287,325.60	93,030,114.99
其中：本年净利润转入	23,287,325.60	93,030,114.99
其他调整因素		
本年减少额	4,077,213.43	21,653,245.84
其中：本年提取盈余公积数	4,077,213.43	17,753,245.84
其他减少		3,900,000.00
本年年末余额	2,384,029,343.60	2,364,819,231.43

30、营业收入、营业成本

(1) 营业收入、成本明细情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	181,225,854.56	139,906,475.79	89,331,262.88	70,053,535.45
其他业务	29,638,669.98	27,638,014.70	2,701,666.87	4,371,843.22
合计	210,864,524.54	167,544,490.49	92,032,929.75	74,425,378.67

(2) 业务明细情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	181,225,854.56	139,906,475.79	89,331,262.88	70,053,535.45
煤炭销售	83,118,376.26	58,710,583.32	24,270,436.40	14,949,539.59
工业盐				
物业管理	9,269,751.01	9,230,620.29	5,912,776.99	4,737,696.45
供暖蒸汽服务	20,559,231.52	32,971,746.20	40,865,490.45	36,611,428.48
砂石销售	2,832,740.37	2,439,513.58		
服务收入	65,445,755.40	36,554,012.40	18,282,559.04	13,754,870.93
其他业务	29,638,669.98	27,638,014.70	2,701,666.87	4,371,843.22
其中：租赁	16,653,547.81	13,856,361.42	2,590,375.19	4,108,172.48
其他	12,985,122.17	13,781,653.28	111,291.68	263,670.74
合计	210,864,524.54	167,544,490.49	92,032,929.75	74,425,378.67

31、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
与日常活动有关的政府补助	60,000,000.00	30,001,961.67
增值税加计抵减等	6,881.19	
合计	60,006,881.19	30,001,961.67

本期发生额

上期发生额

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动有关的政府补助	60,000,000.00	30,001,961.67
增值税加计抵减等	6,881.19	
合计	60,006,881.19	30,001,961.67

本期发生额

上期发生额

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动有关的政府补助	60,000,000.00	30,001,961.67
增值税加计抵减等	6,881.19	
合计	60,006,881.19	30,001,961.67