

资产负债表

2024年6月30日

金额单位：元

编制单位：杭州市实业投资集团有限公司

项 目	行次	期末数		期初数		项 目	行次	期末数		期初数	
		合并数	母公司	合并数	母公司			合并数	母公司	合并数	母公司
流动资产：	1					流动负债：	37				
货币资金	2	7,248,274,389.15	5,258,892,471.60	15,502,452,078.27	3,000,932,298.38	短期借款	38	24,446,457,847.56	150,000,000.00	17,855,712,689.39	870,417,125.68
交易性金融资产	3	8,518,176,633.06	1,961,532,509.11	2,256,064,819.16	722,271,575.43	交易性金融负债	39				
衍生金融资产	4	1,370,294,532.00		1,072,081,481.06		衍生金融负债	40	1,457,402,385.98		924,142,565.91	
应收票据	5	149,714,397.03		97,693,273.04		应付票据	41	8,875,412,695.31		9,707,449,378.45	
应收账款	6	5,574,024,818.29		5,479,789,522.95		应付账款	42	3,317,084,485.94	52,941,870.72	2,132,333,453.94	51,863,192.76
应收款项融资	7	467,460,008.19		331,309,453.85		预收款项	43	50,877,940.58	17,586,466.69	63,750,974.89	17,226,277.63
预付款项	8	10,844,814,066.97	256,441.69	8,164,143,230.59	192,364.57	合同负债	44	9,303,524,892.12		6,413,744,198.64	
其他应收款	9	7,696,636,477.26	753,079,059.73	6,266,231,466.02	600,453,436.08	应付职工薪酬	45	1,705,527,406.86	356,210.67	1,842,919,545.84	4,448,636.29
存货	10	22,280,508,330.04		14,427,752,853.88		应交税费	46	261,029,973.82	14,008,427.79	749,217,773.92	26,767,013.00
合同资产	11	705,983.43		747,356.99		其他应付款	47	2,656,162,337.93	469,804,182.71	3,068,095,155.25	519,185,189.58
持有待售资产	12					持有待售负债	48				
一年内到期的非流动资产	13	103,429,126.21		154,450,684.93		一年内到期的非流动负债	49	1,612,259,658.66	1,600,620,800.25	411,034,582.49	191,255,469.31
其他流动资产	14	2,776,875,263.77	216,464.32	4,754,583,033.75		其他流动负债	50	10,143,106,014.46	4,002,532,602.74	3,564,560,670.83	800,129,514.68
流动资产合计	15	75,030,914,025.40	7,973,976,946.45	58,507,299,254.49	4,323,849,674.46	流动负债合计	51	63,828,845,639.22	6,307,850,561.57	46,732,960,989.55	2,481,292,418.93
非流动资产：	16					非流动负债：	52				
债权投资	17					长期借款	53	1,323,061,779.38	152,000,000.00	1,130,168,018.04	152,000,000.00
其他债权投资	18	30,000,000.00		20,000,000.00		应付债券	54	3,199,377,349.77	3,199,377,349.77	4,699,079,431.21	4,699,079,431.21
长期应收款	19					其中：优先股	55				
长期股权投资	20	14,239,513,265.14	24,101,490,281.18	14,230,076,582.02	25,160,201,625.58	永续债	56				
其他权益工具投资	21	95,676,061.87		95,676,061.87		租赁负债	57	128,614,486.87	1,219,531.93	110,875,776.23	1,892,884.92
其他非流动金融资产	22	4,171,299,657.77	694,277,446.12	4,319,906,066.86	697,093,688.13	长期应付款	58	6,374,110,695.36	4,321,286,667.29	6,763,756,601.53	4,520,857,146.51
投资性房地产	23	2,562,256,001.56	371,335,757.85	2,365,626,887.61	330,831,200.07	预计负债	59	189,566,418.00	103,637,273.17	184,170,104.68	103,637,273.17
固定资产	24	4,337,787,251.20	9,179,097.69	4,403,461,317.45	9,557,715.42	递延收益	60	344,914,212.76	135,827,989.50	348,265,177.78	135,827,989.50
在建工程	25	58,262,263.89	3,016,566.05	38,358,229.67	2,486,792.46	递延所得税负债	61	407,981,669.76	124,249,279.64	379,800,271.91	124,814,052.72
生产性生物资产	26					其他非流动负债	62	235,656,034.33	189,054,151.64	240,452,756.04	192,019,388.21
油气资产	27					非流动负债合计	63	12,203,282,646.23	8,226,652,242.94	13,856,568,137.42	9,930,128,166.24
使用权资产	28	140,279,600.04	4,444,223.84	243,367,843.72	5,906,693.46	负债合计	64	76,032,128,285.45	14,534,502,804.51	60,589,529,126.97	12,411,420,585.17
无形资产	29	188,481,421.15		193,869,076.26		所有者权益(或股东权益)：	65				
开发支出	30					实收资本(或股本)	66	6,000,000,000.00	6,000,000,000.00	6,000,000,000.00	6,000,000,000.00
商誉	31	36,467,298.96		36,467,298.96		其他权益工具	67				
长期待摊费用	32	59,890,544.48	673,939.42	54,867,791.93	673,939.42	其中：优先股	68				
递延所得税资产	33	1,499,857,048.66	135,620,279.49	1,293,252,288.12	148,839,995.79	永续债	69				
其他非流动资产	34	53,396,238.66	52,160,372.79	52,981,127.50	52,160,372.79	资本公积	70	164,489,352.77	511,086,856.21	164,535,660.92	509,676,685.41
非流动资产合计	35	27,473,166,653.38	25,372,197,964.43	27,347,910,571.97	26,407,752,023.12	减：库存股	71				
						其他综合收益	72	25,629,746.64	-20,362,945.45	25,629,746.64	-20,362,945.45
						专项储备	73	3,780,594.24		1,821,053.26	
						盈余公积	74	1,812,811,334.80	1,996,619,034.61	1,812,811,334.80	1,996,619,034.61
						未分配利润	75	12,873,905,967.90	10,324,329,161.00	12,033,571,779.35	9,834,248,337.84
						归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计	76	20,880,616,996.35	18,811,672,106.37	20,038,369,574.97	18,320,181,112.41
						*少数股东权益	77	5,591,335,396.98		5,227,311,124.52	
						所有者权益(或股东权益)合计	78	26,471,952,393.33	18,811,672,106.37	25,265,680,699.49	18,320,181,112.41
资产总计	36	102,504,080,678.78	33,346,174,910.88	85,855,209,826.46	30,731,601,697.58	负债和所有者权益(或股东权益)总计	79	102,504,080,678.78	33,346,174,910.88	85,855,209,826.46	30,731,601,697.58

法定代表人：

钮健

主管会计工作的负责人：

平叶印淦

会计机构负责人：

俞媛



利润表

编制单位: 杭州市实业投资集团有限公司

2024年1-6月

金额单位: 元

项 目	行次	本年累计数		上年同期累计数	
		合并数	母公司	合并数	母公司
一、营业总收入	1	104,918,417,795.47	55,585,371.77	101,751,301,319.07	60,966,761.00
其中: 营业收入	2	104,918,417,795.47	55,585,371.77	101,751,301,319.07	60,966,761.00
二、营业总成本	3	105,541,167,539.18	140,768,981.27	101,570,399,874.60	99,796,848.90
其中: 营业成本	4	103,861,539,111.65	15,291,762.41	100,124,688,472.18	20,461,549.87
税金及附加	5	132,774,009.03	7,617,518.62	118,507,715.64	7,016,826.35
销售费用	6	642,307,746.49		669,398,421.62	
管理费用	7	395,836,242.44	25,337,057.99	384,792,321.84	23,018,969.86
研发费用	8	43,005,889.28		41,279,524.08	
财务费用	9	465,704,540.29	92,522,642.25	231,733,419.24	49,299,502.82
其中: 利息费用	10	618,297,457.42	108,114,468.66	588,325,046.14	118,638,057.70
利息收入	11	182,611,777.04	16,020,078.41	239,196,894.97	69,632,716.38
加: 其他收益	12	30,523,036.20	45,831.46	38,446,119.00	44,814.65
投资收益(损失以“-”号填列)	13	1,981,811,554.15	602,233,506.56	695,511,952.34	643,867,979.91
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)	14				
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	15	-106,769,847.51		597,649,968.57	9,357,039.00
信用减值损失(损失以“-”号填列)	16	-98,691,622.36		-242,606,312.55	
资产减值损失(损失以“-”号填列)	17	54,662,010.52		-62,007,086.86	
资产处置收益(损失以“-”号填列)	18	3,181,269.74	2,919,735.90	65,445,418.21	
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	19	1,241,966,657.03	520,015,464.42	1,273,341,503.18	614,439,745.66
加: 营业外收入	20	30,785,852.49	2,429,000.00	166,442,772.73	85,882,100.00
减: 营业外支出	21	-8,456,144.65	5,000,764.84	23,055,625.63	5,120,000.00
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	22	1,281,208,654.17	517,443,699.58	1,416,728,650.28	695,201,845.66
减: 所得税费用	23	137,107,118.74	27,362,876.42	146,073,642.52	9,667,983.10
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	24	1,144,101,535.43	490,080,823.16	1,270,655,007.76	685,533,862.56
(一) 按经营持续性分类	25				
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	26	1,144,101,535.43	490,080,823.16	1,270,655,007.76	685,533,862.56
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)	27				
(二) 按所有权属分类	28				
1. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)	29	840,334,188.55	490,080,823.16	1,009,692,973.65	685,533,862.56
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)	30	303,767,346.88		260,962,034.11	
六、其他综合收益的税后净额	31			13,409.72	13,409.72
(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	32			13,409.72	13,409.72
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	33				
(1) 重新计量设定受益计划变动额	34				
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益	35				
(3) 其他权益工具投资公允价值变动	36				
(4) 企业自身信用风险公允价值变动	37				
2. 将重分类进损益的其他综合收益	38			13,409.72	13,409.72
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益	39			13,409.72	13,409.72
(2) 其他债权投资公允价值变动	40				
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	41				
(4) 其他债权投资信用减值准备	42				
(5) 现金流量套期储备	43				
(6) 外币财务报表折算差额	44				
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	45				
七、综合收益总额	46	1,144,101,535.43	490,080,823.16	1,270,668,417.48	685,547,272.28
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额	47	840,334,188.55	490,080,823.16	1,009,706,383.37	685,547,272.28
(二) 归属于少数股东的综合收益总额	48	303,767,346.88		260,962,034.11	
八、每股收益:	49				
(一) 基本每股收益	50				
(二) 稀释每股收益	51				

法定代表人:

钮健



主管会计工作的负责人:

叶平



会计机构负责人:

俞静媛



现金流量表

编制单位：杭州市实业投资集团有限公司

2024年1-6月

金额单位：元

项目	行次	本年累计数		上年同期累计数	
		合并数	母公司	合并数	母公司
一、经营活动产生的现金流量：	1	---	---	---	---
销售商品、提供劳务收到的现金	2	126,824,106,169.02	58,330,850.84	120,133,511,341.38	52,962,151.81
收到的税费返还	3	1,067,823.54		18,412,636.27	
收到其他与经营活动有关的现金	4	8,211,495,496.91	9,460,468,562.10	7,240,295,422.50	7,447,053,965.02
经营活动现金流入小计	5	135,036,669,489.47	9,518,799,412.94	127,392,219,400.15	7,500,016,116.83
购买商品、接受劳务支付的现金	6	133,085,347,711.37	6,980,580.61	118,947,218,514.49	11,442,175.01
支付给职工及为职工支付的现金	7	830,506,612.42	22,081,592.73	879,822,255.07	22,875,672.84
支付的各项税费	8	1,002,047,964.00	46,830,851.31	881,692,305.53	46,125,383.48
支付其他与经营活动有关的现金	9	9,255,201,901.16	9,548,329,302.11	7,724,539,181.21	6,719,445,113.40
经营活动现金流出小计	10	144,173,104,188.95	9,624,222,326.76	128,433,272,256.30	6,799,888,344.73
经营活动产生的现金流量净额	11	-9,136,434,699.48	-105,422,913.82	-1,041,052,856.15	700,127,772.10
二、投资活动产生的现金流量：	12	---	---	---	---
收回投资收到的现金	13	6,078,944,455.56	3,453,362,568.99	4,172,014,486.73	3,056,239,884.87
取得投资收益收到的现金	14	910,244,900.32	546,230,380.32	483,274,476.96	269,486,294.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	15	5,529,939.01	2,919,735.90	24,675,459.90	7,862,754.40
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	16	35,033,302.00			
收到其他与投资活动有关的现金	17	288,816,359.41	120,000,000.00	705,006,570.68	676,862,300.00
投资活动现金流入小计	18	7,318,568,956.30	4,122,512,685.21	5,384,970,994.27	4,010,451,233.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19	394,856,876.92	48,050,467.28	333,067,663.71	85,116.90
投资所支付的现金	20	4,594,382,867.02	103,329,731.49	3,586,509,376.74	2,050,666,215.33
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	21			-1,697,136.61	
支付其他与投资活动有关的现金	22	4,573,326,497.08	3,890,450,241.23	1,506,781,828.13	1,170,713,300.00
投资活动现金流出小计	23	9,562,566,241.02	4,041,830,440.00	5,424,661,731.97	3,221,464,632.23
投资活动产生的现金流量净额	24	-2,243,997,284.72	80,682,245.21	-39,690,737.70	788,986,601.23
三、筹资活动产生的现金流量：	25	---	---	---	---
吸收投资所收到的现金	26	248,549,950.00		47,767,025.59	
取得借款收到的现金	27	48,593,573,304.68	7,090,000,000.00	40,420,562,059.79	2,590,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	28	8,770,909,340.52		5,819,728,011.34	819,198,205.62
筹资活动现金流入小计	29	57,613,032,595.20	7,090,000,000.00	46,288,057,096.72	3,409,198,205.62
偿还债务支付的现金	30	33,408,551,002.24	4,726,006,313.55	33,187,585,312.97	743,596,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	31	787,974,111.49	78,325,319.98	576,895,659.07	58,046,355.55
支付其他与筹资活动有关的现金	32	10,765,702,886.87	2,967,524.64	8,272,885,717.66	829,428,670.17
筹资活动现金流出小计	33	44,962,228,000.60	4,807,299,158.17	42,037,366,689.70	1,631,071,025.72
筹资活动产生的现金流量净额	34	12,650,804,594.60	2,282,700,841.83	4,250,690,407.02	1,778,127,179.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	35	42,736,820.10		185,632,618.34	
五、现金及现金等价物净增加额	36	1,313,109,430.50	2,257,960,173.22	3,355,579,431.51	3,267,241,553.23
加：期初现金及现金等价物余额	37	9,619,679,424.64	2,930,934,800.69	7,920,129,639.85	2,668,407,072.11
六、期末现金及现金等价物余额	38	10,932,788,855.14	5,188,894,973.91	11,275,709,071.36	5,935,648,625.34

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

编制单位：杭州市实业投资集团有限公司

2024年6月30日

金额单位：元

项目	行次	本期								
		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)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	专项储备	未分配利润		
一、上年年末余额	1	6,000,000,000.00	164,535,660.92	-	25,629,746.64	1,812,811,334.80	1,821,053.26	12,033,571,779.35	5,227,311,124.52	25,265,680,699.49
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	5	6,000,000,000.00	164,535,660.92	-	25,629,746.64	1,812,811,334.80	1,821,053.26	12,033,571,779.35	5,227,311,124.52	25,265,680,699.49
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-46,308.15	-	-	-	1,959,540.98	840,334,188.55	364,024,272.46	1,204,358,461.01
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	840,334,188.55	303,767,346.88	1,144,101,535.43
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	199,099,944.22	199,099,944.22
1. 所有者投入资本	9	-	-	-	-	-	-	-	199,099,950.00	199,099,950.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-5.78	-5.78
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-138,843,018.64	-138,843,018.64
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者(或股东)的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-105,390,472.09	-105,390,472.09
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-33,452,546.55	-33,452,546.55
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定收益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	1,959,540.98	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	4,399,011.94	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-2,439,470.96	-	-	-
(六) 其他	27	-	-46,308.15	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	28	6,000,000,000.00	164,489,352.77	-	25,629,746.64	1,812,811,334.80	3,780,594.24	12,873,905,967.90	5,591,335,396.98	26,471,952,393.33

法定代表人：

俞静



主管会计工作的负责人：

叶平



会计机构负责人：

俞媛



母公司所有者权益变动表



2024年6月30日

金额单位：元

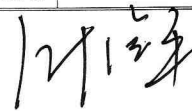

编制单位：杭州广实业投资集团有限公司

项目	行次	本期							
		实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	专项储备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	1	6,000,000,000.00	509,676,685.41		-20,362,945.45	1,996,619,034.61		9,834,248,337.84	18,320,181,112.41
加：会计政策变更	2								
前期差错更正	3								
其他	4								
二、本年初余额	5	6,000,000,000.00	509,676,685.41	-	-20,362,945.45	1,996,619,034.61	-	9,834,248,337.84	18,320,181,112.41
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-	1,410,170.80	-	-	-	-	490,080,823.16	491,490,993.96
（一）综合收益总额	7							490,080,823.16	490,080,823.16
（二）所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入资本	9								
2. 其他权益工具持有者投入资本	10								
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11								
4. 其他	12								
（三）利润分配	13	-		-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	14								
2. 对所有者（或股东）的分配	15								
3. 其他	16								
（四）所有者权益内部结转	17	-	1,410,170.80	-	-	-	-	-	1,410,170.80
1. 资本公积转增资本（或股本）	18								
2. 盈余公积转增资本（或股本）	19								
3. 盈余公积弥补亏损	20								
4. 设定收益计划变动额结转留存收益	21								
5. 其他综合收益结转留存收益	22								
6. 其他	23		1,410,170.80						1,410,170.80
四、本年年末余额	24	6,000,000,000.00	511,086,856.21	-	-20,362,945.45	1,996,619,034.61	-	10,324,329,161.00	18,811,672,106.37

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：




杭州市实业投资集团有限公司

2024年半年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 企业的基本情况

杭州市实业投资集团有限公司以下简称“本公司”或“公司”，杭州市实业投资集团有限公司及其所有子公司以下合称为“本集团”。

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

杭州市实业投资集团有限公司(曾用名杭州市工业资产经营投资集团有限公司、杭州市工业资产经营有限公司, 以下简称本公司)系据杭州市委、市政府《关于组建杭州市工业资产经营有限公司的通知》(市委[2001]15号)和《关于调整市级工业国有资产营运体系和市属工业企业管理体制的通知》(市委[2002]15号)等文件精神, 由杭州化工控股(集团)有限公司、杭州市轻工控股(集团)有限公司、杭州市医药管理局、杭州市纺织化纤工业公司、杭州市机械电子控股(集团)有限公司、杭州市丝绸控股(集团)有限公司、杭州市建材冶金控股(集团)有限公司、杭州市二轻控股(集团)有限公司等八家控股公司共同组建的授权经营国有资产营运机构, 于2001年11月13日在杭州市工商行政管理局登记注册, 原注册资本为30亿元。

2019年7月3日杭州市人民政府国有资产监督管理委员会出具公文处理简复单(市国资委简复[2019]第17号), 同意本公司以2018年12月31日为基准日, 从未分配利润中转出30亿元用于增加注册资本, 转增后注册资本从30亿元人民币增加到60亿元人民币。

根据《浙江省人民政府关于印发浙江省划转部分国有资本充实社保基金试点实施方案的通知》(浙政函[2018]83号)及《浙江省财政厅关于划转部分国有股权充实社保基金方案的复函》(浙财函[2018]575号), 将杭州市人民政府国有资产监督管理委员会所持本公司10%股权划转至浙江省财务开发公司, 于2019年12月10日完成工商变更。

现持有杭州市市场监督管理局颁发的统一社会信用代码为91330100730327291G的营业执照, 公司注册地为浙江省杭州市, 注册资本为60亿元。法定代表人: 钮健。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

本公司经营范围为实业投资; 以授权经营的国有资产通过控股、参股、投资、购并、转让、租赁形式从事资本经营业务; 服务: 房屋租赁, 物业管理; 批发、零售: 百货, 普通机械, 建筑材料, 五金交电, 家用电器, 化工原料及产品(除化学危险品及易制毒化学品),

金属材料；货物进出口（法律、行政法规禁止的项目除外，法律、行政法规限制的项目取得许可后方可经营）；其他无需报经审批的一切合法项目（未经金融等监管部门批准，不得从事向公众融资存款、融资担保、代客理财等金融服务）。（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）。

（三） 母公司以及集团总部的名称

本公司实际控制人为杭州市人民政府国有资产监督管理委员会。

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（以下简称“企业会计准则”）编制，并按照中国证监会《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。

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

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

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2024年6月30日的合并及母公司财务状况及2024年1-6月的合并及母公司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

会计年度为公历1月1日起至12月31日止。

（二） 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。境外子公司视经营所在地及经营活动的情况采用当地货币或人民币为记账本位币。

（三） 记账基础和计价原则

以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，其他项目均按历史成本计量。如果资产发生减值，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。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

（六） 合并财务报表编制方法

1、 合并财务报表范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

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本公司的回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动，根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况变化导致对控制所涉及的相关要素发生变化，则进行重新评估。

2、合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面

价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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，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：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）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、（十六）“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。

（八）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。

（九） 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。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期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。

期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。

（十） 金融工具

1、 金融资产的分类

根据本集团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，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本集团在初始确认时确定是否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（权益工具）。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的, 则终止确认该金融负债或其一部分; 本公司若与债权人签定协议, 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, 则终止确认现存金融负债, 并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的, 则终止确认现存金融负债或其一部分, 同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时, 终止确认的金融负债账面价值与支付对价(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。

本公司若回购部分金融负债的, 在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值, 将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具, 以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术, 选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值, 并优先使用相关可观察输入值。只有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, 才使用不可观察输入值。

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本集团考虑所有合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息, 以单项或组合的方式对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(债务工具)的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加, 本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备; 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加, 本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本集团选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

(1) 应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	银行承兑票据	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	商业承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(2) 应收账款

项目	确定组合的依据	计量信用损失的方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
信用证组合	以信用证是否逾期为信用风险组合确认依据	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0.2%
低信用风险组合	(1) 与生产经营项目有关且期满可以全部收回的各种保证金、押金； (2) 因经营、开发项目需要以工程款作抵押的施工借款； (3) 应收关联方款项，关联方单位财务状况良好；	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
个别认定组合	应收特定政府部门的款项	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(3) 其他应收款

项 目	确定组合的依据	计量信用损失的方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
低信用风险组合	(1) 与生产经营项目有关且期满可以全部收回的各种保证金、押金； (2) 因经营、开发项目需要以工程款作抵押的施工借款； (3) 应收关联方款项，关联方单位财务状况良好； (4) 员工备用金。	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
个别认定组合	应收特定政府部门的款项	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(4) 应收款项融资

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
银行承兑汇票	信用等级较高的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款	应收一般经销商	
商业承兑汇票	信用风险较低的企业	

(十一) 套期工具

为规避某些风险，本集团把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本集团采用套期会计方法进行处理。本集团的套期包括公允价值套期、现金流量套期以及对境外经营净投资的套期。

本集团在套期开始时，正式指定套期工具与被套期项目，并准备关于套期关系和本集团从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。此外，在套期开始及之后，本集团会持续地对套期有效性进行评估。

1、公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得和损失计入其他综合收益。被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。如果被套期项目是以公允价值计量的，则被套期项目因被套期风险形成的利得或损失，无需调整被套期项目的账面价值，相关利得和损失计入当期损益或者其他综合收益。

当本集团撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

2、现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失中属于套期有效的部分作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果预期交易使本集团随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，本集团将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。除此之外的现金流量套期，本集团在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

当本集团对现金流量套期终止运用套期会计时，已计入其他综合收益的累计现金流量套期储备，在未来现金流量预期仍会发生时予以保留，在未来现金流量预期不再发生时，从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3、境外经营净投资套期

境外经营净投资的套期采用与现金流量套期类似的方法进行核算。套期工具的利得或损失中，属于套期有效的部分确认为其他综合收益，套期无效部分的利得或损失则计入当期损益。

已计入其他综合收益的利得和损失，在处置境外经营时，自其他综合收益转出，计入当期损益。

（十二） 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，如：应收关联方票据；已有明显迹象表明承兑人很可能无法履行承兑义务的应收票据等。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。详见附注“四、（十）金融工具”。

（十三） 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。详见附注“四、（十）金融工具”。

（十四） 存货

1、存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品、开发成本、开发产品等。

2、存货取得和发出的计价方法

原材料等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。

开发用土地按取得时的实际成本入账。在项目开发时，按开发产品占地面积计算分摊计入项目的开发成本。

开发成本按实际成本入账，待项目完工并验收合格后按实际成本转入开发产品。

开发产品按实际成本入账，发出开发产品按建筑面积平均法核算。

意图出售而暂时出租的开发产品和周转房按实际成本入账，按公司同类固定资产的预计使用年限分期平均摊销。

公共配套设施按实际成本入账。如果公共配套设施早于有关开发产品完工的，在公共配套设施完工决算后，按有关开发项目的实际开发成本分配计入有关开发项目的开发成本；如果公共配套设施晚于有关开发产品完工的，则先由有关开发产品预提公共配套设施费，待公共配套设施完工决算后再按实际发生数与预提数之间的差额调整有关开发产品成本。

除开发成本外，原材料、库存商品等发出计价采用加权平均法计价。

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。存货跌价准备通常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

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。

（十五） 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。

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、（十）金融工具”。

（十六） 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、（十）金融工具”。

1、 投资成本的确定

（1） 企业合并形成的长期股权投资

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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

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

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

（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

处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益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。

3、 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司的联营企业。

4、 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、（二十四）非流动非金融资产减值”。

（十七） 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。投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

1、 投资性房地产的确认

投资性房地产同时满足下列条件，才能确认：

- （1）与投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业。
- （2）该投资性房地产的成本能够可靠计量。

2、 投资性房地产初始计量

- （1）外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其

他支出。

(2) 自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

(4) 与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产确认条件的，计入投资性房地产成本；不满足确认条件的在发生时计入当期损益。

3、 投资性房地产的后续计量

本集团在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。根据《企业会计准则第4号——固定资产》和《企业会计准则第6号——无形资产》的有关规定，对投资性房地产在预计可使用年限内按年限平均法摊销或计提折旧。

4、 投资性房地产的转换

本集团有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为其他资产，或将其他资产转换为投资性房地产，将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

5、 投资性房地产减值准备

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，其减值准备的确认标准和计提方法同固定资产。

(十八) 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、 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。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	折旧方法	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	5-70	0-10	1.29-20.00
专用设备	平均年限法	5-28	3-10	3.21-19.40
运输工具	平均年限法	3-20	0-10	4.50-33.33
通用设备	平均年限法	1-20	0-10	4.50-100.00
固定资产装修	平均年限法	10	5	9.50
经营租赁资产	平均年限法	5-15	20	5.33-16.00

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

本集团在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的,估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的,将固定资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为固定资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后,减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整,以使该固定资产在剩余使用寿命内,系统地分摊调整后的固定资产账面价值(扣除预计净残值)。

固定资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的,企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的,以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

(十九) 在建工程

1. 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

止资本化。

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

（二十一）使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本集团使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本集团发生的初始直接费用；
4. 本集团为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

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。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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。

本集团按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（二十二） 无形资产

1、 无形资产的计价方法

（1） 初始计量

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

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

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

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

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

（2） 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年摊销率（%）
软件	直线摊销法	3-10	0.00	10.00-33.33
土地使用权	直线摊销法	50	0.00	2.00
排污权	直线摊销法	3	0.00	33.33
商标权	直线摊销法	10	0.00	10.00
专有技术	直线摊销法	10	0.00	10.00

3、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

4、研究与开发支出

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产，如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益：

- （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，可证明其有用性；
- （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。

（二十三） 长期待摊费用

长期待摊费用是指本公司已经支出、摊销期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用按形成时发生的实际成本入账。

长期待摊费用在费用项目的受益期限内分期平均摊销，不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

（二十四） 非流动非金融资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本集团进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十五） 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或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十六） 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本集团在职工为本集团提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本集团为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度。本集团按职工工资总额的一定比例向年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

3、辞退福利的会计处理方法

本集团在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十七) 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。

本集团发行的可转换公司债券，在初始确认时将负债和权益成份进行分拆，分别进行处理。首先确认负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额，其次按照该可转换公司债券整体发行价格（扣除相关交易费用）扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。

(二十八) 预计负债

1、预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (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本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本集团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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十九） 收入

1、一般原则

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本集团按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)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；(2)客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；(3)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。否则，本集团在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

2、可变对价

本集团部分与客户之间的合同存在销售返利、数量折扣、商业折扣、业绩奖金和索赔等的安排，形成可变对价。本集团按照期望值或最有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、重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本集团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，企业预计客户取得商品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、非现金对价

客户支付非现金对价的，本集团按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本集团参照承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，应当作为可变对价按照相关规定进行会计处理。

5、应付客户对价

对于应付客户对价，本集团将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与承诺支付客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品。

6、附有销售退回条款的销售

对于附有销售退回条款的销售，我集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。于每一资产负债表日，重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行会计处理。

7、附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合

既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本集团按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

8、主要责任人与代理人

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

9、附有客户额外购买选择权的销售

对于附有客户额外购买选择权的销售，本集团评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。企业提供重大权利的，应当作为单项履约义务，按照准则相关规定将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本集团在综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。客户虽然有额外购买商品选择权，但客户行使该选择权购买商品时的价格反映了这些商品单独售价的，不应被视为集团向该客户提供了一项重大权利。

10、向客户授予知识产权许可

向客户授予知识产权许可的，本集团按照准则相关规定评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，应当进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。

同时满足下列条件时，作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：

- （一）合同要求或客户能够合理预期企业将从事对该项知识产权有重大影响的活动；
- （二）该活动对客户将产生有利或不利影响；
- （三）该活动不会导致向客户转让某项商品。

本集团向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，应当在下列两项孰晚的时点确认收入：

- （一）客户后续销售或使用行为实际发生；

(二) 企业履行相关履约义务。

11、 售后回购交易

对于售后回购交易，本集团区分下列两种情形分别进行会计处理：

(一) 因存在与客户的远期安排而负有回购义务或本集团享有回购权利的，本集团作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的，应当视为租赁交易，按照准则相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的，应当视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本集团到期未行使回购权利的，在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

(二) 本集团负有应客户要求回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，企业应当将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条（一）规定进行会计处理；否则，本集团将其作为附有销售退回条款的销售交易，按照准则相关规定进行会计处理。

12、 客户未行使的权利

本集团向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本集团预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，应当按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本集团在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，才能将上述负债的相关余额转为收入。

13、 无需退回的初始费

本集团在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格，并评估该初始费是否与向客户转让已承诺的商品相关。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，本集团在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，本集团在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费应当作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

本集团收取了无需退回的初始费且为履行合同应开展初始活动，但这些活动本身并没有向客户转让已承诺的商品的，该初始费与未来将转让的已承诺商品相关，应当在未来转让该商品时确认为收入，本集团在确定履约进度时不考虑这些初始活动；本集团为该初始

活动发生的支出应当按照准则相关规定确认为一项资产或计入当期损益。

14、 具体原则

本集团的收入主要来源于如下业务类型：

(1) 销售商品

国内销售收入的具体确认时点为商品已经发出并按约定方式交付给客户或商品保管方确认货权已经转移给买方并且符合其他收入确认条件的时候确认销售收入的实现。

国外销售收入的具体确认时点为货物已经出运或将提单交付买方，并且符合其他收入确认条件的时候确认销售收入的实现。

(2) 提供劳务

劳务交易已提供并已收讫价款或取得收款权利时确认收入。

(3) 咨询委托管理服务业务

按照有关协议约定，向客户提供委托管理服务或提供咨询服务，在提供相关咨询委托管理服务时间段内按履约进度确认收入。

(4) 物业管理业务

物业管理业务属于在某一时段内履行的履约义务，收入确认需满足以下条件：在物业管理服务已经提供，且物业管理收入金额已确定，已经收回物业管理费或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，物业管理相关的成本能够可靠地计量。

(5) 租赁业务

租赁业务属于在某一时段内履行的履约义务，收入确认需满足以下条件：本集团已按照租赁合同约定将资产租赁给客户，且相关业务收入金额已确定，已经收回租金或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，铺位出租相关的成本能够可靠地计量。

(三十) 合同成本

1. 合同取得成本

本集团为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本集团为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

2. 合同履约成本

本集团为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同

时满足下列条件的，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；(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。上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

3. 合同成本减值

本集团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集团因转让与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的差额的，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。

(三十一) 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

本集团对于货币性资产的政府补助，按照收到的金额计量。

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。本集团对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

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

本集团取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本集团的，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

(三十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

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

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

(三十三) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1. 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设

备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2. 本公司作为出租人

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

3. 对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(三十四) 持有待售

本集团若主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件:某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺;预计出售将在一年内完成。其中,处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产,以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所

属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（三十五） 安全生产费

按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的规定，本集团提取安全生产费。提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（三十六） 公允价值计量

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和/或披露的公允价值均在此基础上予以确定。

1. 公允价值计量的资产和负债

本集团本期末采用公允价值计量的资产主要包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产，采用公允价值计量的负债主要包括衍生金融负债。

2. 估值技术

本集团以公允价值计量相关资产或负债时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本集团使用其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

公允价值计量基于输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第二层次输入值包括：①活跃市场中类似资产或负债的报价。②非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价。③除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率、收益率曲线、隐含波动率、信用利差等。④市场验证的输入值。第三层次输入值是不可观察输入值，本集团只有在相关资产或负债不存在市场活动或者市场活动很少导致相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用第三层次输入值。

本集团在以公允价值计量资产和负债时，首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

3. 会计处理方法

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

（三十七） 资产证券化业务

在运用证券化金融资产的会计政策时，本集团已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬转移程度，以及本集团对该实体行使控制权的程度：

当本集团已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本集团予以终止确认该金融资产；当本集团保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本集团继续确认该金融资产；如本集团并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，本集团考虑对该金融资产是否存在控制。如果本集团并未保留控制权，本集团终止确认该金融资产，并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如本集团保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产。

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

本集团及本公司 2024 年半年度无应披露的会计估计变更事项。

（二） 会计估计变更

本集团及本公司 2024 年半年度无应披露的会计估计变更事项。

（三） 重要前期差错更正

本集团及本公司 2024 年半年度无应披露的重要前期差错更正事项。

六、 税项

（一） 主要税种及税率

税 目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按 3%、5%、6%、9%、10%、13%等税率计缴。出口货物执行“免、抵、退”税政策，退税率 为 5%-13%	
商 品 、 劳 务 税 (GST:GoodsServicesTax)	根据新加坡境内销售额计算销项税额，按规定扣除进项税额后缴纳	7%	
土地增值税	有偿转让国有土地使用权及地上建筑物和其他附着物产权产生的增值额；对预售房款根据房地产所在地规定的预缴率预缴	实行四级超率累进税率(30%-60%)计缴；预缴率适用房地产所在地具体规定。	
城建税	实缴流转税额	7%、5%等	
教育费附加	实缴流转税额	3%	

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
地方教育附加	实缴流转税额	2%	

存在不同企业所得税税率纳税主体的，按纳税主体分别披露：

公司名称	税率	备注
本公司	25.00%	
杭州普络飞新材料科技有限公司	15.00%	高新技术企业
浙江华丰纸业科技有限公司	15.00%	高新技术企业
浙江龙德医药有限公司	15.00%	高新技术企业
浙江轻机离心机制造有限公司	15.00%	高新技术企业
杭州真生企画印刷有限公司	20.00%	小型微利企业
杭港科创服务（杭州）有限公司	20.00%	小型微利企业
杭宿高新产业发展（宿州）有限公司	20.00%	小型微利企业
杭州三兴工贸有限公司	25%、20%	其中：文二街分公司属小微企业
杭州热联供应链技术服务有限公司	20.00%	小型微利企业
浙江杭实物联网服务有限公司	20.00%	小型微利企业
浙江安吉华丰包装印刷有限公司	20.00%	小型微利企业
杭州龙德智能医用有限公司	20.00%	小型微利企业
杭州宝麓山庄有限公司	20.00%	小型微利企业
杭州金鱼传媒电子商务有限公司	20.00%	小型微利企业
浙江杭实善成实业有限公司	15.00%	享受景宁优惠政策的企业
浙江四邦实业有限公司	15.00%	享受景宁优惠政策的企业
浙江杭实化工有限公司	15.00%	享受景宁优惠政策的企业
浙江热联纵横商贸有限公司	15.00%	享受景宁优惠政策的企业
浙江丹富能源有限公司	15.00%	享受景宁优惠政策的企业
海南热联贸易有限公司	15.00%	享受海南优惠政策的企业
鸿元国际（香港）有限公司	8.25%、16.5%[注]	香港注册公司
四邦實業有限公司	16.50%	香港注册公司
杭州热联（香港）有限公司	16.50%	香港注册公司
富恒商品有限公司	16.50%	香港注册公司
杭实国贸香港有限公司	16.50%	香港注册公司
杭州热联韩国公司	10.00%	韩国注册公司
巴西热联贸易中介有限公司	15.00%	巴西注册公司
新加坡（热联）钢铁有限公司	17.00%	新加坡注册公司

公司名称	税率	备注
杭实国贸新加坡有限公司	17.00%	新加坡注册公司
联越资源有限责任公司	20.00%	越南注册公司
联东资源有限责任公司	20.00%	柬埔寨注册公司
杭实善成泰国实业有限公司	20.00%	泰国注册公司
杭州热联美国公司	21.00%	美国注册公司
巨擎投资洛杉矶有限责任公司	21.00%	美国注册公司
除上述以外的其他纳税主体	25.00%	

注：香港企业所得税采用两级制，首个 200 万港币利润税率为 8.25%，200 万港币以后的利润税率为 16.5%。

（二） 税收优惠及批文

根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 7 号）规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，仍处于高新技术企业有效期内的公司，企业所得税减按 15%的税率征收。符合高新技术企业认定条件的公司（详见六、（二）企业所得税），所属业务执行上述政策。

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》《关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》（财税〔2009〕70 号）规定，企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，按照支付给残疾职工工资的 100%加计扣除。孙公司杭州铃木燃气具部品有限公司在 2024 年度享受该项税收优惠。

根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号）和《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）对小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。符合小型微利企业认定条件的公司，所属业务执行上述政策。

根据财政部税务总局公告 2023 年第 19 号《财政部 税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。

根据财政部税务总局公告 2023 年第 43 号《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值

税加计抵减政策的公告》规定，一、自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 10 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花稅（不含证券交易印花稅）、耕地占用稅和教育费附加、地方教育附加。

财政部税务总局公告 2023 年第 19 号《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》，2027 年 12 月 31 日前，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。

孙公司杭实国贸投资（杭州）有限公司（以下简称“杭实国贸”）与浙江省景宁经济技术开发区管委会签订的投资优惠协议的约定，依据《浙江省人民政府办公厅关于景宁畲族自治县企业所得税优惠政策的复函》（浙政办函〔2015〕66 号）和《中共景宁畲族自治县委和景宁畲族自治县人民政府关于加快总部经济发展的若干意见》（景委发〔2017〕13 号）精神，约定控股子公司浙江杭实善成实业有限公司自 2017 年 6 月 6 日至 2027 年 6 月 5 日、浙江四邦实业有限公司自 2018 年 8 月 21 日至 2028 年 8 月 20 日、浙江杭实化工有限公司自 2019 年 11 月 12 日至 2029 年 11 月 11 日以及浙江丹富能源有限公司自 2020 年 4 月 26 日至 2030 年 4 月 25 日，暂免征收企业应缴纳的企业所得税中属于浙江省景宁经济技术开发区地方分享的部分，孙公司浙江杭实善成实业有限公司、浙江四邦实业有限公司以及浙江杭实化工有限公司在 2024 年度企业所得税实缴税率为 15%。

孙公司浙江热联纵横商贸有限公司依据《浙江省人民政府办公厅关于景宁畲族自治县企业所得税优惠政策的复函》（浙政办函〔2015〕66 号）和《中共景宁畲族自治县委和景宁畲族自治县人民政府关于加快总部经济发展的若干意见》（景委发〔2017〕13 号）精神，自 2020 年 9 月 21 日至 2030 年 9 月 20 日暂免征收企业应缴纳的企业所得税中属于浙江省景宁经济技术开发区地方分享的部分，2024 年度企业所得税实缴税率为 15%。

孙公司海南热联贸易有限公司依据国家税务总局海南省税务局关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策有关问题的公告（国家税务总局海南省税务局公告 2020 年第 4 号）注册在海南自由贸易港（以下简称自贸港）并实质性运营的鼓励类产业企业，减按 15%的税率征收企业所得税。本款规定所称企业包括设立在自贸港的非居民企业机构、场所，本公告自 2020 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日止执行，2024 年度企业所得税实缴税率为 15%。

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；“期初”系指2024年1月1日，“期末”系指2024年6月30日，本期系指2024年1-6月。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	95,860.80	192,846.90
银行存款	7,058,438,031.03	8,177,373,921.75
其他货币资金	10,189,740,497.32	7,317,142,818.74
未到期应收利息		7,742,490.88
合计	17,248,274,389.15	15,502,452,078.27
其中：受限制货币资金	6,314,854,724.12	5,882,772,653.63

（二）交易性金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6,518,176,633.06	2,256,064,819.16
其中：债务工具投资	389,580,000.00	275,000,000.00
结构性存款		264,958,583.55
理财产品	2,329,394,220.24	420,881,067.55
信托产品	529,621,134.28	1,023,228,812.00
基金产品	3,269,581,278.54	271,996,356.06
合计	6,518,176,633.06	2,256,064,819.16

（三）衍生金融资产

项目	期末余额	期初余额
衍生金融资产	1,370,294,532.00	1,072,081,481.06
合计	1,370,294,532.00	1,072,081,481.06

（四）应收票据

种类	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	125,533,280.55		125,533,280.55	77,548,427.89		77,548,427.89

种类	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	25,560,430.67	1,379,314.19	24,181,116.48	21,465,792.87	1,320,947.72	20,144,845.15
合计	151,093,711.22	1,379,314.19	149,714,397.03	99,014,220.76	1,320,947.72	97,693,273.04

(五) 应收账款

1、应收账款基本情况

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	218,235,288.64	3.50	151,621,808.82	69.48	66,613,479.82
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,025,458,744.21	96.50	518,047,405.74	8.60	5,507,411,338.47
其中：账龄分析法	5,198,401,754.40	83.26	516,401,711.73	9.93	4,682,000,042.67
低信用风险组合	4,210,000.07	0.06			4,210,000.07
信用证组合	822,846,989.74	13.18	1,645,694.01	0.20	821,201,295.73
合计	6,243,694,032.85	—	669,669,214.56	—	5,574,024,818.29

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	214,985,538.59	3.48	152,228,528.39	70.81	62,757,010.20
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,958,461,172.03	96.52	541,428,659.28	9.09	5,417,032,512.75
其中：账龄分析法	4,825,155,500.99	78.16	539,400,515.68	11.18	4,285,754,985.31
低信用风险组合	119,233,871.46	1.93			119,233,871.46
信用证组合	1,014,071,799.58	16.43	2,028,143.60	0.20	1,012,043,655.98
合计	6,173,446,710.62	—	693,657,187.67	—	5,479,789,522.95

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内	4,407,661,436.57	84.79	195,073,368.26	4,111,906,063.01	85.22	198,112,139.20
1-2年	628,814,612.06	12.10	225,648,377.07	650,025,927.61	13.47	313,840,825.10
2-3年	117,566,809.19	2.26	61,515,527.60	46,278,221.88	0.96	11,078,075.88
3年以上	44,358,896.58	0.85	34,164,438.80	16,945,288.49	0.35	16,369,475.50
合计	5,198,401,754.40	100.00	516,401,711.73	4,825,155,500.99	100.00	539,400,515.68

(2) 其他组合

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
低信用风险组合	4,210,000.07			119,233,871.46		
信用证组合	822,846,989.74	0.20	1,645,694.01	1,014,071,799.58	0.20	2,028,143.60
合计	827,056,989.81	—	1,645,694.01	1,133,305,671.04	—	2,028,143.60

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
客商 1	173,660,220.97	2.78	1,351,115.51
客商 2	128,701,126.17	2.06	65,760,366.35
客商 3	123,745,825.64	1.98	8,456,771.96
客商 4	117,967,310.56	1.89	33,992,994.73
客商 5	114,344,112.45	1.83	114,344.11
小计	658,418,595.79	10.55	109,675,592.66

(六) 应收款项融资

种类	期末余额	期初余额
应收票据	467,460,008.19	331,309,453.85
合计	467,460,008.19	331,309,453.85

(七) 预付款项

1、按账龄列示情况

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	10,813,399,575.08	98.92		8,029,953,451.30	98.36	
1-2 年	21,220,492.71	0.19	4,394,751.08	120,329,104.10	1.47	
2-3 年	88,271,262.74	0.81	82,464,920.24	13,557,690.77	0.17	
3 年以上	8,782,407.76	0.08		302,984.42	0.00	
合 计	10,931,673,738.29	100.00	86,859,671.32	8,164,143,230.59	100.00	

2、按欠款方归集的期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 (%)	坏账准备
单位 1	289,369,823.35	2.65	
单位 2	254,359,000.00	2.33	
单位 3	252,819,648.40	2.31	
单位 4	251,215,119.80	2.30	
单位 5	249,072,946.20	2.28	
合 计	1,296,836,537.75	11.86	

(八) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	1,990,708.34	
应收股利	1,024,982.39	36,780,880.00
其他应收款项	7,693,620,786.53	6,229,450,586.02
合 计	7,696,636,477.26	6,266,231,466.02

1、 应收利息

项目	期末余额	期初余额
让渡资金利息	8,313,526.73	15,772,203.93
减：坏账准备	6,322,818.39	15,772,203.93
合计	1,990,708.34	

2、 应收股利

项 目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以内的应收股利		36,644,880.00		否

项 目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生 减值及其 判断依据
账龄一年以上的应收股利	1,024,982.39	136,000.00	暂未结算	否
减：坏账准备				
合 计	1,024,982.39	36,780,880.00		

3、其他应收款项

(1) 其他应收款项基本情况

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	6,943,224,461.83	5,224,866,312.65
1 至 2 年	330,473,816.16	330,839,558.30
2 至 3 年	161,929,622.31	159,589,000.85
3 年以上	1,541,270,250.39	1,753,819,750.70
小 计	8,976,898,150.69	7,469,114,622.50
减：坏账准备	1,283,277,364.16	1,239,664,036.48
合 计	7,693,620,786.53	6,229,450,586.02

(2) 按欠款方归集的期末金额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 项合计的比例 (%)	坏账准备
客商 1	保证金及押金	1,814,203,104.33	1 年以内	20.21	
客商 2	保证金及押金	726,740,000.00	1 年以内	8.10	
客商 3	保证金及押金	642,147,031.29	1 年以内	7.15	
客商 4	保证金及押金	450,132,099.41	1 年以内	5.01	
客商 5	保证金及押金	357,455,963.21	1 年以上	3.98	
小 计		3,990,678,198.24		44.45	

(九) 存货

项 目	期末数		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约 成本减值准备	账面价值
原材料	180,694,820.71	4,099,616.33	176,595,204.38
生产成本			
在途物资	2,142,801.49		2,142,801.49
在产品	62,798,508.86	7,596,870.67	55,201,638.19
库存商品	22,284,954,561.63	517,829,181.91	21,767,125,379.72

项 目	期末数		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
发出商品	185,141,326.39	1,186,207.11	183,955,119.28
其他周转材料	554,053.23		554,053.23
委托加工物资			
材料采购			
合同履约成本	94,934,133.75		94,934,133.75
合 计	22,811,220,206.06	530,711,876.02	22,280,508,330.04

(续)

项 目	期初数		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	185,528,390.67	5,824,877.33	179,703,513.34
生产成本	16,956,014.57		16,956,014.57
在途物资	10,037,123.62		10,037,123.62
在产品	64,411,545.28	5,757,049.53	58,654,495.75
库存商品	14,567,762,688.56	564,746,711.24	14,003,015,977.32
发出商品	116,860,704.38	31,511,137.45	85,349,566.93
其他周转材料	3,723,352.27		3,723,352.27
委托加工物资	20,941.11		20,941.11
材料采购	40,864.66		40,864.66
合同履约成本	70,251,004.31		70,251,004.31
合 计	15,035,592,629.43	607,839,775.55	14,427,752,853.88

(十) 合同资产

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
按信用风险特征组合计提减值准备的合同资产	705,983.43		705,983.43	747,356.99		747,356.99
合 计	705,983.43		705,983.43	747,356.99		747,356.99

(十一) 一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的债权投资	103,429,126.21	104,400,000.00

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的其他债权投资		50,050,684.93
合 计	103,429,126.21	154,450,684.93

(十二) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	1,669,519,914.91	1,177,978,999.35
预缴税费	66,405,994.67	81,288,906.39
银行理财产品	310,793,194.35	2,324,666,831.19
预付利息	111,792,588.57	61,908,492.80
被套保项目	15,904,934.34	57,108,802.35
委托贷款	82,138,273.69	52,792,752.94
短期债权投资	515,459,557.53	982,981,524.25
国债逆回购		5,000,000.00
其他	4,860,805.71	10,856,724.48
合 计	2,776,875,263.77	4,754,583,033.75

(十三) 其他债权投资

项 目	期末余额	期初余额
可转让大额存单	30,000,000.00	20,000,000.00
合 计	30,000,000.00	20,000,000.00

(十四) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对合营企业投资	540,789,673.13		540,789,673.13	549,401,941.76		549,401,941.76
对联营企业投资	13,845,420,316.36	146,696,724.35	13,698,723,592.01	13,827,371,364.61	146,696,724.35	13,680,674,640.26
合计	14,386,209,989.49	146,696,724.35	14,239,513,265.14	14,376,773,306.37	146,696,724.35	14,230,076,582.02

(十五) 其他权益工具投资

项 目	期末余额	期初余额
权益工具投资	95,676,061.87	95,676,061.87

项 目	期末余额	期初余额
合 计	95,676,061.87	95,676,061.87

(十六) 其他非流动金融资产

项 目	期末公允价值	期初公允价值
权益工具投资	4,030,502,637.73	4,061,623,233.10
混合工具	23,382,833.76	23,382,833.76
基金产品投资	117,414,186.28	134,900,000.00
其他		100,000,000.00
合 计	4,171,299,657.77	4,319,906,066.86

(十七) 投资性房地产

项 目	期末余额	期初余额
一、账面原值合计	3,439,291,231.34	3,212,121,569.58
其中：房屋、建筑物	2,460,270,297.31	2,338,457,981.01
土地使用权	392,169,878.10	423,918,690.42
在建工程	586,851,055.93	449,744,898.15
二、累计折旧（摊销）合计	877,035,229.78	846,494,681.97
其中：房屋、建筑物	841,095,768.08	808,641,339.04
土地使用权	35,939,461.70	37,853,342.93
在建工程		
三、账面净值合计	2,562,256,001.56	2,365,626,887.61
其中：房屋、建筑物	1,619,174,529.23	1,529,816,641.97
土地使用权	356,230,416.40	386,065,347.49
在建工程	586,851,055.93	449,744,898.15
四、减值准备累计金额合计		
其中：房屋、建筑物		
土地使用权		
在建工程		
五、账面价值合计	2,562,256,001.56	2,365,626,887.61
其中：房屋、建筑物	1,619,174,529.23	1,529,816,641.97
土地使用权	356,230,416.40	386,065,347.49

项目	期末余额	期初余额
在建工程	586,851,055.93	449,744,898.15

(十八) 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	4,337,784,139.10	4,403,438,927.32
固定资产清理	3,112.10	22,390.13
合计	4,337,787,251.20	4,403,461,317.45

固定资产情况

项目	期末余额	期初余额
一、账面原值合计	6,258,568,632.71	6,104,230,442.84
其中：房屋及建筑物	1,543,988,778.35	1,472,364,128.16
运输工具	57,047,775.70	70,701,731.97
专用设备	1,266,310,804.10	1,337,190,596.77
通用设备	215,338,504.19	144,161,584.02
经营租赁资产	3,175,882,770.37	3,079,812,401.92
二、累计折旧合计	1,695,083,716.50	1,476,301,674.28
其中：房屋及建筑物	579,747,461.69	461,993,833.91
运输工具	43,947,945.56	47,981,641.85
专用设备	447,661,295.60	506,071,490.53
通用设备	154,612,295.18	100,220,609.79
经营租赁资产	469,114,718.47	360,034,098.20
三、减值准备合计	225,700,777.11	224,489,841.24
其中：房屋及建筑物	65,367.71	18,599.67
运输工具		
专用设备	832,926.91	1,064,248.86
通用设备	1,395,489.78	
经营租赁资产	223,406,992.71	223,406,992.71
四、账面价值合计	4,337,784,139.10	4,403,438,927.32
其中：房屋及建筑物	964,175,948.95	1,010,351,694.58
运输工具	13,099,830.14	22,720,090.12
专用设备	817,816,581.59	830,054,857.38

项目	期末余额	期初余额
通用设备	59,330,719.23	43,940,974.23
经营租赁资产	2,483,361,059.19	2,496,371,311.01

(十九) 在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	57,505,042.60		57,505,042.60	38,566,736.54	208,506.87	38,358,229.67
工程物资	757,221.29		757,221.29			
合计	58,262,263.89		58,262,263.89	38,566,736.54	208,506.87	38,358,229.67

(二十) 使用权资产

项目	期末余额	期初余额
一、账面原值合计	229,645,175.70	358,362,938.40
其中：房屋及建筑物	221,147,869.33	349,808,471.16
运输设备		
电子及其他设备		57,160.87
土地	8,497,306.37	8,497,306.37
二、累计折旧合计	89,365,575.66	114,995,094.68
其中：房屋及建筑物	83,969,680.39	110,504,828.13
运输设备		
电子及其他设备		53,286.12
土地	5,395,895.27	4,436,980.43
三、减值准备合计		
其中：房屋及建筑物		
运输设备		
电子及其他设备		
土地		
四、账面价值合计	140,279,600.04	243,367,843.72
其中：房屋及建筑物	137,178,188.94	239,303,643.03
运输设备		
电子及其他设备		3,874.75

土地	3,101,411.10	4,060,325.94
----	--------------	--------------

(二十一) 无形资产

项目	期末余额	期初余额
一、原价合计	283,931,803.34	285,524,017.45
其中：软件	55,185,900.48	55,517,055.68
土地使用权	226,228,266.90	227,489,325.81
排污权	123,750.00	123,750.00
商标权	2,393,885.96	2,190,000.00
专有技术		203,885.96
二、累计摊销合计	95,206,685.89	91,411,244.89
其中：软件	43,506,954.47	41,311,718.87
土地使用权	50,072,456.66	48,518,380.29
排污权	54,006.61	51,860.65
商标权	1,573,268.15	1,409,333.49
专有技术		119,951.59
三、减值准备合计	243,696.30	243,696.30
其中：软件	243,696.30	243,696.30
土地使用权		
排污权		
商标权		
专有技术		
四、账面价值合计	188,481,421.15	193,869,076.26
其中：软件	11,435,249.71	13,961,640.51
土地使用权	176,155,810.24	178,970,945.52
排污权	69,743.39	71,889.35
商标权	820,617.81	780,666.51
专有技术		83,934.37

(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	
	期末余额	期初余额

杭州大德克塑料有限公司	4,945,400.16	4,945,400.16
杭州金鱼电器营销有限公司	5,498,979.10	5,498,979.10
上海金松电器营销有限公司	3,018,366.75	3,018,366.75
成都金松营销有限公司	4,325,104.55	4,325,104.55
北京金松电器销售有限公司	1,683,152.81	1,683,152.81
西安金松电器营销有限公司	940,035.08	940,035.08
广州金松电器营销有限公司	2,164,621.48	2,164,621.48
杭州华诚实业有限公司	10,404,689.85	10,404,689.85
杭州蓝孔雀化学纤维有限公司		
浙江轻机实业有限公司	6,110,137.07	6,110,137.07
合计	39,090,486.85	39,090,486.85

续:

被投资单位名称或形成商誉的事项	商誉减值准备	
	期末余额	期初余额
杭州大德克塑料有限公司		
杭州金鱼电器营销有限公司		
上海金松电器营销有限公司		
成都金松营销有限公司		
北京金松电器销售有限公司	1,683,152.81	1,683,152.81
西安金松电器营销有限公司	940,035.08	940,035.08
广州金松电器营销有限公司		
杭州华诚实业有限公司		
杭州蓝孔雀化学纤维有限公司		
浙江轻机实业有限公司		
合计	2,623,187.89	2,623,187.89

(二十三) 长期待摊费用

项目	期末余额	期初余额
车位使用权	1,424,172.64	1,522,723.45
食堂改造等零星项目		183,741.40
装修及各类改造支出	58,466,371.84	53,161,327.08
合计	59,890,544.48	54,867,791.93

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债未经抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异	递延所得税资产 /负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异
一、递延所得税资产	1,499,857,048.66	6,579,420,576.29	1,293,252,288.12	5,916,765,023.26
坏账准备	305,083,564.46	1,246,056,457.45	232,629,018.13	967,206,459.43
未弥补亏损的所得税影响	548,539,075.32	2,630,308,087.31	410,707,121.34	2,141,131,060.09
存货跌价准备或合同履 约成本减值准备	109,880,744.60	513,432,784.78	107,937,525.24	512,600,106.77
政府补助的所得税影响	1,562,572.45	6,250,289.80	1,562,572.45	6,250,289.80
内部未实现利润交易抵 消的所得税影响	96,899,253.84	387,597,015.37	115,919,112.26	463,676,449.14
预计负债的所得税影响	35,811,133.87	161,828,513.32	36,154,512.52	160,090,104.68
固定资产折旧的所得税 影响	129,636.80	518,547.18	129,636.80	518,547.18
长期股权投资减值准备 的所得税影响	40,875.03	163,500.12	40,875.03	163,500.10
其他非流动资产减值准 备的所得税影响	40,437,091.36	161,748,365.42	40,437,091.36	161,748,365.42
递延收益的所得税影响				
公允价值变动的所得税 影响	39,590,600.17	182,219,901.79	163,408,588.87	763,623,536.29
合作项目利润分成的所 得税影响	10,420,766.08	41,683,064.32		
预付费用的所得税影响	267,884,806.49	1,071,539,225.95	140,815,221.09	563,927,955.51
在建工程减值准备	52,126.72	208,506.87	52,126.72	208,506.87
使用权资产的影响	16,107,920.90	64,727,463.52	16,042,005.74	64,481,288.89
固定资产、无形资产减值 准备	27,416,880.57	111,138,853.09	27,416,880.57	111,138,853.09
二、递延所得税负债	407,981,669.76	1,718,632,454.58	379,800,271.91	1,644,488,289.16
资产评估增值	68,756,903.17	298,223,568.43	57,349,014.48	234,376,555.96
股权处置公允价值计量			73,572,464.30	294,289,857.19
成本暂估的影响	6,295,038.40	25,180,153.60	6,521,603.04	26,086,412.15
公允价值变动增加	278,209,939.97	1,168,986,104.36	189,980,669.69	854,569,786.89
应收利息	22,703,963.05	92,151,313.18	9,598,687.82	39,581,977.22
影视投资收益			748,472.47	2,993,889.89
固定资产税前一次性扣 除政策影响	2,325,092.72	15,328,385.21	9,349,488.66	59,723,599.03
未按权责发生制原则确 认的租金、利息			4,463,489.29	19,985,108.92

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异
使用权资产的影响	8,809,446.56	35,237,786.26	11,012,407.44	44,065,203.03
分期收款融资收益分摊	20,881,285.89	83,525,143.54	17,203,974.72	68,815,898.88

(二十五) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	1,235,865.87	820,754.71
破产歇业托管资产	7,685,372.79	7,685,372.79
担保保留资产	4,475,000.00	4,475,000.00
千岛湖股权	40,000,000.00	40,000,000.00
合计	53,396,238.66	52,981,127.50

(二十六) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	784,088,513.00	1,031,485,690.28
抵押借款	10,168,244.00	6,168,244.00
保证借款	5,811,612,251.87	3,539,302,561.00
信用借款	5,571,801,809.62	4,434,441,989.28
商业承兑汇票贴现	12,204,074,509.15	8,816,449,094.88
应付利息	64,712,519.92	27,865,109.95
合计	24,446,457,847.56	17,855,712,689.39

(二十七) 衍生金融负债

项目	期末余额	期初余额
衍生金融负债	1,457,402,385.98	924,142,565.91
合计	1,457,402,385.98	924,142,565.91

(二十八) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	8,425,729,456.79	9,231,601,346.75
商业承兑汇票	9,683,238.52	55,848,031.70

种类	期末余额	期初余额
信用证	440,000,000.00	420,000,000.00
合计	8,875,412,695.31	9,707,449,378.45

(二十九) 应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	3,183,010,309.30	1,982,674,195.82
1年以上	134,074,176.64	149,659,258.12
合计	3,317,084,485.94	2,132,333,453.94

(三十) 预收款项

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	36,042,722.13	63,715,195.07
1年以上	14,835,218.45	35,779.82
合计	50,877,940.58	63,750,974.89

(三十一) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债	9,015,037,220.09	6,125,746,584.15
咨询费	490,057.54	
预收土地治理费	287,997,614.49	287,997,614.49
合计	9,303,524,892.12	6,413,744,198.64

(三十二) 应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
短期薪酬	1,694,775,797.09	1,830,513,582.66
离职后福利-设定提存计划	10,332,979.96	11,943,756.48
辞退福利	418,629.81	462,206.70
合计	1,705,527,406.86	1,842,919,545.84

(三十三) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	16,545,871.96	41,658,206.05
企业所得税	164,622,949.81	316,238,522.39
城市维护建设税	1,857,648.45	2,122,009.34
房产税	6,315,505.66	19,778,645.69
土地使用税	1,826,616.54	5,227,525.81
个人所得税	2,519,597.55	20,290,557.86
教育费附加（含地方教育附加）	1,342,559.43	1,625,964.63
印花税	51,821,914.80	48,792,537.48
土地增值税	5,106,683.52	289,072,110.61
残疾人就业保障金	3,206,385.86	1,060,283.96
关税		2,091,620.10
其他税费	5,864,240.24	1,259,790.00
合计	261,029,973.82	749,217,773.92

（三十四） 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	222,678.04	
应付股利	81,693,790.99	130,693,790.99
其他应付款项	2,574,245,868.90	2,937,401,364.26
合计	2,656,162,337.93	3,068,095,155.25

按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	170,944,479.84	214,227,804.18
暂借款	479,259,470.75	198,311,743.30
应付暂收款	245,452,410.12	406,872,621.28
预提费用	470,727,491.54	158,784,673.59
其他	1,207,862,016.65	1,959,204,521.91
合计	2,574,245,868.90	2,937,401,364.26

（三十五） 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	10,654,756.94	137,324,554.30

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的应付债券	1,600,514,939.40	188,093,286.67
一年内到期的租赁负债	1,089,962.32	85,616,741.52
合 计	1,612,259,658.66	411,034,582.49

(三十六) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税金	1,137,389,237.22	724,737,589.74
短期融资债券	9,000,000,000.00	2,800,000,000.00
应付债券利息	2,532,602.74	10,479,589.04
被套期项目		14,971,765.75
未终止确认的应收票据		14,371,726.30
其他	3,184,174.50	
合 计	10,143,106,014.46	3,564,560,670.83

(三十七) 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	276,960,991.66	513,187,843.22
保证借款	462,832,989.50	464,970,034.10
信用借款	152,000,000.00	152,000,000.00
抵押及担保借款	431,267,798.22	
应付利息		10,140.72
合 计	1,323,061,779.38	1,130,168,018.04

(三十八) 应付债券

项目	期末余额	期初余额
债券面值	3,200,000,000.00	4,700,000,000.00
利息调整	-622,650.23	-920,568.79
合 计	3,199,377,349.77	4,699,079,431.21

(三十九) 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	144,557,835.46	213,246,151.66

项 目	期末余额	期初余额
减：未确认的融资费用	14,853,386.27	16,753,633.91
重分类至一年内到期的非流动负债	1,089,962.32	85,616,741.52
租赁负债净额	128,614,486.87	110,875,776.23

(四十) 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款项	62,410,133.53	63,570,572.98
专项应付款	6,308,654,655.35	6,697,140,122.07
长期应付职工薪酬	3,045,906.48	3,045,906.48
合 计	6,374,110,695.36	6,763,756,601.53

1、 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
住房资金及维修基金	45,959,039.08	46,903,691.53
改制提留款	14,659,261.64	14,875,048.64
其他	1,791,832.81	1,791,832.81
合 计	62,410,133.53	63,570,572.98

2、 专项应付款

项 目	期末余额	期初余额
做地项目款项	6,299,494,155.35	5,475,248,474.31
搬迁补偿款		52,734,844.51
各类政府资助款项	9,160,500.00	1,169,156,803.25
合 计	6,308,654,655.35	6,697,140,122.07

(四十一) 预计负债

项目	期末余额	期初余额
财务担保	103,637,273.17	103,637,273.17
未决诉讼	24,080,000.00	24,080,000.00
待执行的亏损合同	60,743,546.31	56,452,831.51
产品质保	1,105,598.52	
合计	189,566,418.00	184,170,104.68

(四十二) 递延收益

项 目	期末余额	期初余额
政府补助	138,433,167.98	8,228,955.83
搬迁补偿款	120,826,378.38	254,381,555.55
杭州拱墅华丰开发建设投资有限公司未实现收益	71,148,566.40	71,148,566.40
停车库项目补助	14,506,100.00	14,506,100.00
合 计	344,914,212.76	348,265,177.78

(四十三) 其他非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
破产歇业托管中心负资产	50,641,996.68	53,607,233.25
托管资产	31,855,746.96	31,855,746.96
杭州万里化工有限公司（集体股）权益	16,283,089.64	16,283,089.64
杭州时装厂	3,358,664.86	3,358,664.86
杭州安琪儿置业股份有限公司（集体股）权益	46,914,653.50	46,914,653.50
受让千岛湖文化股权	40,000,000.00	40,000,000.00
结构化主体中归属于其他方的份额		
合伙企业权益份额	37,237,692.69	36,689,237.27
其他	9,364,190.00	11,744,130.56
合 计	235,656,034.33	240,452,756.04

(四十四) 实收资本

投资者名称	期初余额		本年增加	本年减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
杭州市人民政府国有资产监督管理委员会	5,400,000,000.00	90.00			5,400,000,000.00	90.00
浙江省财务开发有限责任公司	600,000,000.00	10.00			600,000,000.00	10.00
合计	6,000,000,000.00	100.00			6,000,000,000.00	100.00

(四十五) 资本公积

项目	期末余额	期初余额
其他资本公积	164,489,352.77	164,535,660.92
合计	164,489,352.77	164,535,660.92

(四十六) 专项储备

项 目	期末余额	期初余额
安全生产费	3,780,594.24	1,821,053.26
合 计	3,780,594.24	1,821,053.26

(四十七) 盈余公积

项目	期末余额	期初余额
法定盈余公积金	1,812,811,334.80	1,812,811,334.80
合 计	1,812,811,334.80	1,812,811,334.80

(四十八) 未分配利润

项目	本期金额	上年金额
上年年末余额	12,033,571,779.35	10,275,259,077.73
期初调整金额		
本期期初余额	12,033,571,779.35	10,275,259,077.73
本期增加额	840,334,188.55	2,577,791,200.45
其中：本期净利润转入	840,334,188.55	2,577,791,200.45
其他调整因素		
本期减少额		819,478,498.83
其中：本期提取盈余公积		193,150,667.57
本期分配现金股利数		626,327,831.26
本期期末余额	12,873,905,967.90	12,033,571,779.35

(四十九) 营业收入、营业成本

项 目	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
1、主营业务小计	104,789,899,266.68	103,752,879,317.26	101,431,412,593.88	99,814,316,706.05
家电等其他商品	1,533,848,064.21	1,238,700,708.28	2,285,927,951.00	1,958,664,201.73
大宗产品产业服务收入	102,021,473,802.40	101,610,591,544.68	98,216,101,371.83	97,250,655,486.51
房地产开发收入	23,041,175.95	-17,134,381.34	37,883,699.19	42,037,842.67
让渡资金使用权	3,399,319.07	-	4,678,837.63	-

项 目	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
租赁	398,572,506.73	236,080,905.10	499,785,935.17	223,370,438.63
其他	809,564,398.32	684,640,540.54	387,034,799.06	339,588,736.51
2、其他业务小计	128,518,528.79	108,659,794.39	319,888,725.19	310,371,766.13
合 计	104,918,417,795.47	103,861,539,111.65	101,751,301,319.07	100,124,688,472.18

(五十) 税金及附加

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
城市维护建设税	6,540,296.09	7,287,567.79
教育费附加	2,860,780.76	3,244,241.99
地方教育附加	1,907,187.71	2,199,676.87
房产税	15,759,371.95	14,715,120.65
土地使用税	4,129,895.17	1,476,098.07
车船税	15,796.46	41,842.08
印花税	98,955,730.60	80,549,906.55
土地增值税	35,745.31	4,035,058.55
其他税费	2,569,204.98	4,958,203.09
合计	132,774,009.03	118,507,715.64

(五十一) 销售费用

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
职工薪酬	353,667,127.56	375,929,697.24
折旧摊销费	10,110,720.56	712,955.20
运输、港杂及装卸费	13,435,233.87	5,594,887.76
营销服务费	80,681,969.92	43,442,489.38
广告宣传费	47,072,816.99	48,843,609.01
差旅办公费	19,050,661.32	19,034,886.84
房租水电费	14,357,426.51	27,061,756.82
仓储保管费	420,517.03	8,832,762.58
劳务费	24,828,687.57	67,321,176.18
业务招待费	7,152,071.43	10,369,584.65
其他	71,530,513.73	62,254,615.96

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
合 计	642,307,746.49	669,398,421.62

(五十二) 管理费用

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
职工薪酬	243,011,845.41	234,579,971.26
折旧摊销费	31,422,346.13	23,875,638.08
装修修理费	666,443.89	9,522,102.01
业务招待费	3,463,791.27	5,329,484.24
中介咨询费	18,867,659.35	14,908,899.65
办公差旅费	20,795,707.14	19,144,529.84
房租物业费	16,654,457.21	10,687,082.71
党建工作经费	579,803.64	795,519.41
退休人员支出	1,216,800.88	712,456.21
其他	59,157,387.52	65,236,638.43
合 计	395,836,242.44	384,792,321.84

(五十三) 研发费用

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
职工薪酬	19,863,383.47	17,399,217.81
直接材料	15,983,166.24	17,735,691.13
折旧与摊销	2,959,030.34	2,723,748.32
能源消耗	1,980,856.74	1,672,939.47
其他费用	1,289,139.85	1,459,341.33
设计费	700,997.01	
装备调试、试验费用	81,394.80	230,507.54
检测费	147,920.83	58,078.48
合 计	43,005,889.28	41,279,524.08

(五十四) 财务费用

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
利息支出	618,297,457.42	588,325,046.14
减：利息收入	182,611,777.04	239,196,894.97

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
汇兑损益	-41,206,862.12	-185,244,617.57
手续费支出	70,595,674.30	60,754,257.07
其他	630,047.73	7,095,628.57
合计	465,704,540.29	231,733,419.24

(五十五) 投资收益

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
权益法核算的长期股权投资收益	512,416,930.20	688,337,475.41
处置长期股权投资产生的投资收益	162,875,296.82	8,866,748.23
交易性金融资产在持有期间的投资收益	506,764.20	48,448,572.15
处置交易性金融资产取得的投资收益	-788,849.42	-6,148,262.29
债权持有期间的投资收益	9,212.33	-
持有其他非流动金融资产期间取得的投资收益	791,226.86	14,626,166.64
持有其他权益工具投资期间取得的股利收入		13,983,568.86
处置非交易性权益工具投资产生的投资收益		
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	37,366,761.73	
处置衍生金融资产/负债取得的投资收益	1,237,146,072.62	-96,942,749.34
结构性存款投资收益	1,079,994.52	3,840,026.60
信托收益	4,718,995.83	10,058,855.11
理财收益	1,031,913.67	1,282,377.97
其他	24,657,234.79	9,159,173.00
合计	1,981,811,554.15	695,511,952.34

(五十六) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2024年1-6月	2023年1-6月
交易性金融资产	54,120,202.77	14,258,180.52
衍生金融资产/负债	-170,670,098.66	578,035,119.15
其他非流动金融资产	9,780,048.38	-6,114,789.99
被套期项目		11,471,458.89
合计	-106,769,847.51	597,649,968.57

(五十七) 信用减值损失

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
坏账损失	-98,691,622.36	-242,606,312.55
合计	-98,691,622.36	-242,606,312.55

(五十八) 资产减值损失

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
存货跌价损失	60,163,661.19	-17,130,841.63
固定资产减值损失	-1,210,935.87	461,172.34
其他	-4,290,714.80	-45,337,417.57
合计	54,662,010.52	-62,007,086.86

(五十九) 资产处置收益

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
非流动资产处置	3,181,269.74	65,445,418.21
合计	3,181,269.74	65,445,418.21

(六十) 营业外收入

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
与企业日常活动无关的政府补助	2,430,660.56	202,416.40
非流动资产毁损报废利得	122,566.51	86,097,396.18
盘盈利得	5,617.18	5,535,246.29
罚没及违约金收入	6,792,096.84	62,321,868.79
无需支付的款项	557,777.65	92,535.48
搬迁补偿	10,399,556.68	346,410.00
各种奖励款	40,386.43	4,000.00
其他	10,437,190.64	11,842,899.59
合计	30,785,852.49	166,442,772.73

(六十一) 营业外支出

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
非流动资产处置、毁损报废损失	1,611,312.62	2,246,273.47
捐赠支出	5,398,822.67	5,593,176.50

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
盘亏损失		6,607,205.84
预计未决诉讼损失		740,161.53
赔偿金、违约金及罚款支出	-17,450,897.36	7,539,348.03
税收滞纳金	703,979.71	38,652.69
其他	1,280,637.71	290,807.57
合 计	-8,456,144.65	23,055,625.63

(六十二) 所得税费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
当期所得税费用	149,642,358.91	316,856,193.92
递延所得税调整	-12,535,240.17	-170,782,551.40
合 计	137,107,118.74	146,073,642.52

八、 母公司财务报表主要项目注释**(一) 其他应收款**

项目	期末余额	期初余额
应收利息		181,833.34
应收股利	383,735,991.93	386,935,991.93
其他应收款项	369,343,067.80	213,335,610.81
合 计	753,079,059.73	600,453,436.08

1、 应收股利

项目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以上的应收股利	380,735,991.93	380,735,991.93		
其中：(1)杭州西湖香精香料有限公司	136,000.00	136,000.00	暂未结算	否
(2)杭州金鱼电器集团有限公司	380,599,991.93	380,599,991.93	暂未结算	否
账龄一年以内的应收股利	3,000,000.00	6,200,000.00		
其中：(1)杭州市化工研究院有限公司		6,000,000.00		
(2) 杭实产投控股（杭州）集团有限公司		200,000.00		
(3) 浙江轻机实业有限公司	3,000,000.00		暂未结算	否
合 计	383,735,991.93	386,935,991.93		

2、其他应收款项

(1) 其他应收款项基本情况

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	258,404,579.44	192,388,391.00
1-2年(含2年)	110,297,851.00	20,673,511.80
2-3年(含3年)	660,711.80	
3年以上	59,025,579.28	59,319,361.73
小计	428,388,721.52	272,381,264.53
减:坏账准备	59,045,653.72	59,045,653.72
合计	369,343,067.80	213,335,610.81

(2) 按欠款方归集的期末金额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例(%)	坏账准备
客商1	借款	270,000,000.00	1年以内 180,000,000.00 1-2年 90,000,000.00	63.03	
客商2	借款	66,000,000.00	1年以内	15.41	
客商3	其他	54,994,106.00	3年以上	12.84	54,994,106.00
客商4	借款	32,000,000.00	1年以内 12,000,000.00 1-2年 20,000,000.00	7.47	
客商5	其他	3,061,600.00	3年以上	0.71	3,061,600.00
合计		426,055,706.00		99.46	58,055,706.00

(二) 长期股权投资

项目	期末余额	期初余额
对子公司投资	13,750,978,533.58	14,879,230,446.90
对合营企业投资	536,567,971.92	545,180,240.55
对联营企业投资	9,814,107,275.78	9,735,954,438.23
小计	24,101,653,781.28	25,160,365,125.68
减:长期股权投资减值准备	163,500.10	163,500.10
合计	24,101,490,281.18	25,160,201,625.58

(三) 营业收入、营业成本

项目	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
1、主营业务小计	55,158,556.66	15,291,664.17	49,802,946.97	14,298,340.35
租赁业务	37,931,570.53	15,291,664.17	37,548,978.39	14,298,340.35
让渡资金使用权	17,226,986.13		12,253,968.58	
2、其他业务小计	426,815.11	98.24	11,163,814.03	6,163,209.52
担保费			117,849.83	
其他	426,815.11	98.24	11,045,964.20	6,163,209.52
合计	55,585,371.77	15,291,762.41	60,966,761.00	20,461,549.87

(四) 投资收益

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
成本法核算的长期股权投资收益	32,102,348.42	
权益法核算的长期股权投资收益	415,894,193.92	618,878,814.35
处置交易性金融资产取得的投资收益	-2,441,737.71	6,611,497.17
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		18,377,668.39
处置长期股权投资产生的投资收益	156,678,701.93	
合计	602,233,506.56	643,867,979.91

